



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
zbirnih finansijskih izvještaja  
Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV016-17**

**Banja Luka, 14.06.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>11</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>14</b>
	<b>4. Nabavke .....</b>	<b>16</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>18</b>
	<b>6. Zbirni finansijski izvještaji .....</b>	<b>19</b>
	<b>6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....</b>	<b>19</b>
	6.1.1. Prihodi i primici .....	19
	6.1.2. Rashodi .....	22
	6.1.2.1. Rashodi za lična primanja.....	22
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.....	23
	6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi .....	24
	6.1.2.4. Grantovi.....	24
	6.1.2.5. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova .....	25
	6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera .....	25
	6.1.2.7. Transferi između budžetskih jedinica .....	26
	6.1.3. Izdaci.....	26
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori .....</b>	<b>27</b>
	6.2.1. Imovina.....	27
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina .....	27
	6.2.1.2. Finansijska imovina.....	29

6.2.2.	Obaveze .....	30
6.2.3.	Izvori i promjene na neto imovini.....	31
<b>6.3.</b>	<b>Vanbilansna evidencija.....</b>	<b>31</b>
<b>6.4.</b>	<b>Novčani tokovi .....</b>	<b>31</b>
<b>6.5.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>32</b>
<b>6.6.</b>	<b>Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje.....</b>	<b>32</b>

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Pregled novčanih tokova; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, zbirni finansijski izvještaji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova zbirne finansijske izvještaje Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:***

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske je u okviru ostalih neporeskih prihoda iskazalo naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda od fondova socijalne sigurnosti u iznosu od 77.329 KM, što nije u skladu sa članom 125. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Shodno navedenom, precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 77.329 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu zakupa u nekim institucijama osnovnog obrazovanja priznaju se na gotovinskoj (u visini naplaćenog zakupa) umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom

89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Javna ustanova Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske je u okviru prihoda od pružanja javnih usluga evidentirala iznos od 17.122 KM koji se odnosi na prihode ostvarene po međunarodnom Tempus projektu, što nije u skladu sa članom 124. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Shodno navedenom, precijenjeni su prihodi od pružanja javnih usluga, a potcijenjeni su tekući grantovi od međunarodnih organizacija u iznosu od 17.122 KM.

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske i pojedini fakulteti Univerziteta u Banjoj Luci nisu evidentirali primitke od finansijske imovine koji se odnose na naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda od fondova socijalne sigurnosti u iznosu od 158.228 KM, što nije u skladu sa članom 137. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom ukupni primici manje su iskazani za 158.228 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja:*

U zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i institucija u njegovoj nadležnosti na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u najmanjem iznosu od 6.492.563 KM i obaveze iz poslovanja u najmanjem iznosu od 1.877.836 KM (tekućeg perioda 5.084.676 KM i ranijeg perioda 3.285.723 KM), što nije u skladu sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Zbog navedenog i izvršenje budžeta za 2016. godinu nije realno iskazano.

Javna ustanova Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka je u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih evidentirala date pomoći u ukupnom iznosu od 33.229 KM, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Shodno navedenom, precijenjeni su rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, a potcijenjeni su grantovi u iznosu od 33.229 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3. izvještaja:*

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske i institucije u njegovoj nadležnosti prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 13.367.387 KM nisu iskazali izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:*

Pojedine institucije osnovnog obrazovanja i Poljoprivredni fakultet Univerziteta Istočno Sarajevo nisu vršili analizu i procjenu naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti na kraju izvještajnog perioda, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja,

ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 113.052 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:*

Napomene (obrazloženja) koje su sačinjene uz zbirne finansijske izvještaje Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i institucija u njegovoj nadležnosti, ne pružaju sve relevantne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.6. izvještaja:*

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 2.552.881 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju zbirnih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

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

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

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja

odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 14.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Javna ustanova Muzej Republike Srpske i Javna ustanova Dječije pozorište Republike Srpske i pojedine institucije osnovnog obrazovanja nisu uskladili interna akta (donesena su u ranijem periodu) koja se odnose na javne nabavke, računovodstvo, interne kontrole sa važećom zakonskom regulativom: Zakonom o javnim nabavkama; Zakonom o računovodstvu i reviziji; Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova; Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Javna ustanova Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske nije uskladila platne koeficijente sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Prirodno-matematički fakultet Univerziteta Banja Luka za odlazak na službeno putovanje u inostranstvo nije ispostavljao naloge za službeno putovanje u inostranstvo, što nije u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:***

Pojedine institucije u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske nisu provodile postupke javnih nabavki u skladu sa članovima 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, odnosno: nije imenovana komisija za javne nabavke; dijeljen je predmet nabavke; nije donesen plan javnih nabavki; nisu donesene odluke o pokretanju postupka javnih nabavki; u odlukama se ne navodi procijenjena vrijednost javnih nabavki; obavještenja o nabavkama nisu objavljena na portalu javnih nabavki; ne sačinjavaju se zapisnici o otvaranju ponuda i pregledu i ocjeni ponuda; izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine; za nabavke vrijednosti veće od 6.000 KM provodi se postupak

putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda; ne koristi se propisani model konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda; nije donesen interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma; za pojedine nabavke roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000 KM nisu potpisani ugovori sa dobavljačima.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.6. i 6.2.2. izvještaja:*

Ministarstvo prosvete i kulture Republike Srpske i institucije u njegovoj nadležnosti stvorili su obaveze veće od raspoloživog budžeta najmanje u iznosu od 10.798.157 KM (neiskazane obaveze tekućeg i prethodnog perioda 8.370.399 KM i tekuće obaveze evidentirane preko rashoda obračunskog karaktera na fondu 01 u iznosu od 2.427.758 KM), što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:*

Javna ustanova Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka isplatio je putem sindikalne organizacije naknade zaposlenima u robu u iznosu od 82.400 KM što nije u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:*

Obaveze Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i institucija u njegovoj nadležnosti u iznosu od 13.050.953 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. godinu), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Ukupne obaveze su veće najmanje u iznosu od 8.370.399 KM neiskazanih obaveza u glavnoj knjizi trezora.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

### **Odgovornost revizora**

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

Banja Luka, 14.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke u vezi finansijskih izvještaja

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se:

- 1) kod JU Arheološki muzej "Rimski municipium" i JU Dom učenika u Bijeljini vrši popunjavanje obrazaca u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 2) kod institucija osnovnog obrazovanja evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) kod JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske prihodi ostvareni po osnovu međunarodnih projekata evidentiraju u skladu sa članom 136. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) naplata spornih potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine u skladu sa članovima 139. i 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) kod JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka rashodi po osnovu datih pomoći pravilno klasifikuju, shodno važećem kontnom okviru;
- 6) evidentiranje poslovnih događaja (rashoda i obaveza po raznim osnovama) vrši u skladu sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 1- Presentacija finansijskih izvještaja;
- 7) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 9) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se:

- 1) izvrši usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom iz oblasti javnih nabavki, računovodstva i internih kontrola;
- 2) platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih u JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske usklade sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- 3) kod institucija osnovnog obrazovanja donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima, shodno odredbama Statuta institucija;
- 4) kod Prirodno-matematičkog fakulteta Univerziteta Banja Luka ispostavljaju nalozi za službena putovanja u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 5) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 6) kod JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka isplate naknada zaposlenima vriše u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o osnovnom obrazovanju i vaspitanju;
- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju;
- Zakon o visokom obrazovanju;
- Zakon o muzejskoj djelatnosti;
- Zakon o pozorišnoj djelatnosti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o finansiranju osnovnih škola.

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) je republički organ uprave koji obavlja upravne i druge stručne poslove u skladu sa članom 19. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 118/08, 11/09, 74/10, 24/12 i 121/12). Osnivanje, organizacija i djelokrug rada institucija u nadležnosti Ministarstva bliže regulišu zakoni iz konkretne oblasti.

Sa stanovišta budžetske potrošnje, Ministarstvo predstavlja složenu ekonomsku cjelinu koju pored samog Ministarstva čine: 187 institucija osnovnog obrazovanja, 79 institucija srednjeg obrazovanja, Univerzitet Banja Luka (18 institucija), Univerzitet Istočno Sarajevo (17 institucija), Visoka medicinska škola Prijedor, Visoka škola za turizam i hotelijerstvo Trebinje, 60 institucija kulture, 6 studentskih domova, 4 đačka doma, institucije vjerskog obrazovanja (Bogoslovija "Sveti Petar Dabrobosanski" Foča, Opšta gimnazija katoličkog školskog centra u Banjoj Luci i Bogoslovski fakultet u Foči), 15 institucija specijalnog i umjetničkog obrazovanja, Republički pedagoški zavod, Arhiv Republike Srpske, Republički sekretarijat za vjere, Zavod za obrazovanje odraslih, Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa i Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske.

Izvori finansiranja Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti su: budžet Republike, budžeti jedinica lokalne samouprave, vlastiti prihodi, grantovi i donacije.

Poslovanje Ministarstva, institucija osnovnog i visokog obrazovanja obavlja se preko jedinstvenog računa trezora Republike (u daljem tekstu: JRT Republike). Navedene institucije predstavljaju korisnike budžeta čija je glavna knjiga trezora (u daljem tekstu: GKT) u potpunosti u sastavu GKT Republike. Institucije visokog obrazovanja obavljaju svoje poslovanje i preko računa posebnih namjena koji je u sistemu JRT Republike.

Poslovanje institucija srednjeg, specijalnog i umjetničkog obrazovanja obavlja se preko JRT Republike i jedinstvenog računa trezora jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: JRT jedinica lokalne samouprave). Predstavljaju korisnike budžeta čija je GKT dijelom u sastavu GKT Republike i dijelom u sastavu GKT jedinica lokalne samouprave.

Poslovanje republičkih institucija kulture obavlja se preko JRT Republike i vlastitih računa koji nisu u sistemu JRT Republike. Predstavljaju korisnike budžeta čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT Republike jer poslovanje obavljaju i preko vlastitih računa koji su van sistema JRT. Ostale institucije kulture finansiraju se iz budžeta Republike, budžeta jedinica lokalne samouprave i vlastitih prihoda.

Poslovanje institucija studentskih i đačkih domova obavlja se preko JRT Republike, JRT jedinica lokalne samouprave i preko vlastitih računa koji nisu u sistemu JRT. Predstavljaju korisnike budžeta čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT Republike.

Poslovanje republičkih upravnih organizacija obavlja se preko JRT Republike i preko vlastitih računa koji nisu u sistemu JRT Republike. Predstavljaju korisnike budžeta čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT Republike (Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa) i korisnike budžeta čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu GKT Republike (Republički pedagoški zavod, Arhiv Republike Srpske, Republički sekretarijat za vjere, Zavod za obrazovanje odraslih).

Poslovanje institucija vjerskog obrazovanja obavlja se preko vlastitih računa koji nisu u sistemu JRT Republike. Finansiraju se putem transfera i vlastitih prihoda. Predstavljaju korisnike budžeta čija je glavna knjiga u potpunosti van GKT Republike.

JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske je osnovana u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju. Finansira se putem transfera i vlastitih prihoda. Predstavlja korisnika budžeta čija je glavna knjiga u potpunosti van GKT Republike.

Predmet revizije je zbirni finansijski izvještaj Ministarstva, sačinjen na osnovu evidentiranih transakcija u okviru i van GKT na fondovima 01, 02, 03 i 05.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske uradila je pojedinačne revizijske izvještaje za: JU Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare, JU Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad, JU Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica, JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, JU Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad, JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Bronzani Majdan i JU Osnovna škola "Veselin Masleša" Foča. Pored navedenih institucija, revidirali smo na bazi uzorka značajne bilansne transakcije za: Ministarstvo, šest institucija osnovnog obrazovanja, dvije institucije srednjeg obrazovanja, šest institucija visokog obrazovanja, dvije institucije kulture, tri studentska i đačka doma i JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske. Za šest institucija: JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Laktaši, JU Osnovna škola "Danilo Borković" Gradiška, JU Srednjoškolski centar "Nikola Tesla" Kotor Varoš, Šumarski fakultet Univerziteta Banja Luka i Elektrotehnički fakultet Univerziteta Istočno Sarajevo vršeno je ispitivanje sprovođenja preporuka iz prethodnog izvještaja.

Za utvrđene nepravilnosti date su kvalifikacije koje su kao značajne preuzete u revizijski izvještaj zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

## **2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. (RV001-16 od 30.06.2016. g). U navedenom izvještaju dato je četrnaest preporuka, trinaest preporuka koje su se odnosile na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i jednu preporuku koja se odnosila na usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

Ministarstvo je 09.09.2016. g. dostavilo Plan aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti, a 12.01.2017. g. dostavilo je Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti, kao i knjigovodstvenu i drugu prateću dokumentaciju koja dokazuje preduzete aktivnosti na sprovođenju datih preporuka. Na osnovu provjere navedene dokumentacije stekli smo uvjerenje da je šest preporuka sprovedeno, pet preporuka je djelimično sprovedeno i tri preporuke nisu sprovedene.

### *Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:*

Preporuka (broj 1.) da se planiranje transfera između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti vrši u skladu sa članom 97. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10) je sprovedena. Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. g. ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 116/16) u okviru organizacionog koda Ministarstva planirani su transferi za studentske i đačke domove i institucije kulture.

Preporuka (broj 2.) da se za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda planiraju izdaci za otplatu duga iz ranijih godina, u skladu sa članom 108. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova nije sprovedena. Izmirene obaveze u 2016. g. a koje se odnose na raniji period nisu iskazane na izdacima za otplatu duga iz ranijih godina (tačka 6.1.3).

Preporuka (broj 3.) da se za sve pojedinačne institucije u nadležnosti Ministarstva obezbijede informacije o konačno odobrenom budžetu za svaku fiskalnu godinu je djelimično sprovedena. Ministarstvo obavještava institucije (osnovno i srednje obrazovanje i institucije kulture) o pripadajućem iznosu budžetskih sredstava za bruto plate, materijalne troškove (na mjesečnom nivou) i doznake pružaocima usluga za prevoz učenika (na mjesečnom nivou) ali i dalje ih ne obavještava o pripadajućem iznosu odobrenih budžetskih sredstava za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

Preporuka (broj 4.) da se evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova je djelimično sprovedena. Prihodi ostvareni po osnovu zakupa, u većini revizijskim pregledima obuhvaćenim institucijama osnovnog obrazovanja su klasifikovani u okviru prihoda od zakupa i rente ali se i dalje priznaju na gotovinskoj umjesto na obračunskoj osnovi (tačka 6.1.1). Naime, navedene institucije ispostavljaju fakture i vode knjigu izlaznih faktura, ali nisu vršile evidentiranje ispostavljenih faktura u svojim poslovnim knjigama u momentu nastanka poslovnog događaja, a prihode priznaju na gotovinskoj osnovi.

Preporuka (broj 5.) da se prihodi po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazuju u skladu sa članom 120. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova je sprovedena. Članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 98/16), definisano je da se prihodi po osnovu transakcija razmjene koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera.

Preporuka (broj 6.) da se vrši evidentiranje poslovnih događaja (rashoda i obaveza po raznim osnovama) u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 94/15) i MRS JS nije sprovedena (tačke 6.1.2; 6.1.2.1; 6.1.2.2; 6.2.2).

Preporuka (broj 7.) da se naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju preko primitaka od finansijske imovine nije sprovedena. Naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju se u okviru prihoda obračunskog karaktera ali ne i u okviru primitaka od finansijske imovine (tačka 6.1.1).

Preporuka (broj 8.) da se procijeni i evidentira vrijednost ukupno donirane opreme od Japanske agencije za međunarodnu saradnju u skladu sa paragrafom 27. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema je sprovedena. Preporuka se odnosila na institucije srednjeg obrazovanja. Ministarstvo je kontaktiralo Japansku agenciju za međunarodnu saradnju i pribavilo podatke o vrijednosti isporučene opreme za škole. Škole su dobile validnu knjigovodstvenu dokumentaciju (fakture) od dobavljača koji je isporučio opremu i izvršile su knjigovodstvenu evidenciju iste.

Preporuka (broj 9.) da se vrijednost dijela objekta u vlasništvu grada Banja Luka, koji koristi JU Dječije pozorište Republike Srpske evidentira u vanbilansnoj evidenciji je



sprovedena u smislu da je JU Dječije pozorište Republike Srpske u 2017. g. stupanjem na snagu Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a u skladu sa članom 40. navedenu imovinu evidentiralo u okviru ulaganja na tuđim zgradama i objektima.

Preporuka (broj 10.) da se finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica evidentiraju u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova je sprovedena. Preporuka se odnosila na Univerzitet u Istočnom Sarajevu. Elektrotehnički i Saobraćajni fakultet Univerziteta Istočno Sarajevo sa 31.12.2016. g. nisu iskazali finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja.

Preporuka (broj 11.) da se izvrši analiza obaveza iz 2001. i 2005. g. koje se odnose na doprinose za lična primanja i izvrši pravilan knjigovodstveni tretman obaveza je djelimično sprovedena. Ministarstvo je obavijestilo institucije da izvrše analizu navedenih obaveza i dostavilo instrukciju za pravilan knjigovodstveni tretman istih. Pojedine institucije osnovnog obrazovanja nisu postupile po navedenoj instrukciji (tačka 6.2.2).

Preporuka (broj 12.) da se primljene garancije evidentiraju u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova je sprovedena. Ministarstvo je evidentiralo primljene garancije po osnovu ugovora zaključenih po projektu Eduis u okviru vanbilansne evidencije.

Preporuka (broj 13.) da se Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 16/11 i 126/11), kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva je djelimično sprovedena. Ministarstvo je dostavilo svim institucijama uputstvo o sačinjavanju Napomene/obrazloženja, koje je značajan broj institucija primijenilo, dok manji broj institucija nije postupilo u skladu sa dostavljenim uputstvom (tačka 6.6).

*Preporuka vezana za usklađenost poslovanja:*

Preporuka da se u institucijama nad kojim je Ministarstvo nadležno, kod sprovođenja postupaka javnih nabavki obezbijedi adekvatna kontrola primjene Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj: 39/14) je djelimično sprovedena. Iako je Ministarstvo obavijestilo institucije u svojoj nadležnosti o potrebi poštivanja propisa iz oblasti javnih nabavki, kontrolni postupci vezani za procedure javnih nabavki radova i usluga u 2016. g. nisu dosljedno primijenjeni u pojedinim institucijama osnovnog obrazovanja, Akademiji umjetnosti Univerziteta Banja Luka i JU Muzej Republike Srpske dok su u pojedinim institucijama procedure javnih nabavki dosljedno primijenjene (tačka 4).

Preporuke date institucijama u nadležnosti Ministarstva, a po pojedinačnim revizijskim izvještajima za 2015. g. su u potpunosti sprovedene kod JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Laktaši i Elektrotehničkog fakulteta Univerziteta Istočno Sarajevo. U narednom tekstu navedene su preporuke koje nisu sprovedene kod JU Osnovna škola "Danilo Borković" Gradiška, JU Srednjoškolskog centra "Nikola Tesla" Kotor Varoš i Šumarskog fakulteta Univerziteta Banja Luka.

JU Osnovna škola "Danilo Borković" Gradiška za izdavanje školskog prostora ispostavlja fakture ali ih u poslovnim knjigama ne evidentira u trenutku nastanka poslovnog događaja, a prihode priznaje na gotovinskoj umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u

skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 127/11).

JU Srednjoškolski centar "Nikola Tesla" Kotor Varoš, preporuku koja se odnosila na sprovođenje postupaka javnih nabavki konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda nije sprovela u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama: tenderska dokumentacija kod nabavke ogrevnog drveta nije sačinjena u skladu sa članom 53. stav (3), tačke c), m) i n) i nije objavljeno dodatno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki što nije u skladu sa članovima 35. i 88. stav (1) navedenog zakona.

Kod Šumarskog fakulteta Univerziteta Banja Luka preporuka da se naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju preko primitaka od finansijske imovine nije sprovedena. Naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju se u okviru prihoda obračunskog karaktera ali ne i u okviru primitaka od finansijske imovine što nije u skladu sa članom 137. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje institucija koje se nalaze u nadležnosti Ministarstva regulisani su različitim zakonskom regulativom i aktima donesenim od strane Ministarstva i institucija.

S obzirom na akta koje je donijelo Ministarstvo i način na koji su definisane interne kontrole može se zaključiti da su internim kontrolama obuhvaćeni svi segmenti poslovanja, ali njihovo funkcionisanje nije na zadovoljavajućem nivou, što za posljedicu ima pojavu određenih nepravilnosti, koje su navedene u daljem dijelu ovog izvještaja.

U skladu sa članom 41. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/16), Ministarstvo, Univerziteti u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu sačinili su Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2016. g.

Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću komunikaciju sa jedinicama lokalne samouprave i školama u svrhu implementacije Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 70/06) i preraspodjele školske imovine, niti su zaključeni ugovori kojima bi se definisale obaveze korisnika i vlasnika objekata u pogledu njihovog održavanja i finansiranja troškova.

JU Muzej Republike Srpske i JU Dječije pozorište Republike Srpske i pojedine institucije osnovnog obrazovanja nisu uskladili interna akta (donesena su u ranijem periodu) koja se odnose na javne nabavke, računovodstvo, interne kontrole sa važećom zakonskom regulativom: Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o računovodstvu i reviziji, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova; Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske nije uskladila platne koeficijente sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 31/14).

U pojedinim institucijama osnovnog obrazovanja (JU Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare, JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, JU Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad, JU Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad), direktori ne donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć i isplati, što nije u skladu sa odredbama Statuta institucija. Navedene obaveze se evidentiraju u poslovnim knjigama na osnovu zahtjeva za isplatu i naloga za evidentiranje.

Prirodno-matematički fakultet Univerziteta Banja Luka za odlazak na službeno putovanje u inostranstvo a po realizaciji projekta "Intenzivne padavine i problemi poplava u donjem toku rijeke Vrbas" nije ispostavljao naloge za službeno putovanje u inostranstvo, što nije u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 73/10).

Na Akademiji umjetnosti Univerziteta Banja Luka ulazne fakture nisu potpisane od lica koji vrši kontrolu knjigovodstvenih dokumenata.

Kao što je i u prethodnim revizijskim izvještajima navedeno Univerzitet u Istočnom Sarajevu i u 2016. g. ima troškove po osnovu održavanja i obezbjeđenja objekta Hotel Panorama na Palama kojeg je nakon izvršene privatizacije Vlada Republike Srpske kupila (2009. g.) za rješavanje problema smještaja studenata. Navedeni objekat nije u upotrebi, iako su vršena dodatna ulaganja u adataciju i saniranje ovog objekta.

JU Arheološki muzej "Rimski municipium" je u Obrascu - Pregled imovine, obaveza i izvora na ekonomskim kodovima (blagajna i bankovni računi) u kolonu 3 i 4 (bruto i ispravka vrijednosti) greškom iskazao stanja ukupnog dugovnog i potražnog prometa respektivno, što nije u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

JU Dom učenika u Bijeljini nije iz glavne knjige koja predstavlja osnov za izradu finansijskih izvještaja prenio stanje kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2016. g. (bruto i ispravku vrijednosti) u Obrazac - Pregled imovine, obaveza i izvora a koja se odnose na blokirana sredstva kod Bobar banke, što nije u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kontrolni postupci vezani za procedure javnih nabavki radova i usluga u 2016. g. u pojedinim institucijama nisu dosljedno primijenjeni (tačka 4).

Prihodi od zakupa u pojedinim institucijama osnovnog obrazovanja priznaju se na gotovinskoj, umjesto na obračunskoj osnovi (tačka 6.1.1).

Na kraju izvještajnog perioda u pojedinim institucijama nije vršena analiza i procjena naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (tačka 6.2.1).

Naplaćena sporna potraživanja iz ranijih godina ne iskazuju se kao primici perioda, niti se plaćene obaveze iz ranijih godina iskazuju kao izdaci za otplatu dugova iz ranijih godina (tačke 6.1.1. i 6.1.3).

U institucijama u nadležnosti Ministarstva nisu evidentirane sve obaveze koje pripadaju izvještajnom periodu. Stvarane su obaveze za lična primanja i iz poslovanja za koje nisu obezbijeđena sredstva iz budžeta ili drugih izvora finansiranja, zbog čega dolazi do

sudskih sporova, a izvršna sudska rješenja nalažu obračun zateznih kamata i sudskih troškova (tačke 6.1.2. i 6.2.2).

**Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se:**

- **izvrši usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom iz oblasti javnih nabavki, računovodstva i internih kontrola;**
- **platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih u JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske uskladi sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;**
- **kod institucija osnovnog obrazovanja donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima, shodno odredbama Statuta institucija;**
- **kod Prirodno-matematičkog fakulteta Univerziteta Banja Luka ispostavljaju nalozi za službena putovanja u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **kod JU Arheološki muzej "Rimski municipium" i JU Dom učenika u Bijeljini vrši popunjavanje obrazaca u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.**

#### 4. Nabavke

Institucije u nadležnosti Ministarstva samostalno vrše planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova.

Izvršen je pregled 62 postupka javnih nabavki roba, usluga i radova provedena u: Ministarstvu, institucijama u kojima su izvršene pojedinačne revizije, Univerzitetu u Banjoj Luci (Rektorat, Akademija umjetnosti i Prirodno- matematički fakultet), Univerzitetu u Istočnom Sarajevu (Rektorat, Poljoprivredni fakultet i Muzička akademija), JU Muzej Republike Srpske i JU Dječije pozorište Republike Srpske.

Kod Ministarstva, Univerziteta u Banjoj Luci (Rektorat i Prirodno-matematički fakultet), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (Rektorat, Poljoprivredni fakultet i Muzička akademija), JU Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad, JU Osnovna školu "Mladen Stojanović" Bronzani Majdan, JU Osnovna školu "Veselin Masleša" Foča i JU Dječije pozorište Republike Srpske nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama koje su uticale na revizijsko mišljenje utvrđene su kod: JU Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovar, JU Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad, JU Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica, JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, JU Muzej Republike Srpske i Akademiji umjetnosti Univerziteta Banja Luka.

Navedene nepravilnosti se odnose na sljedeće:

JU Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovar, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 18, 75. i 87. Zakona o javnim nabavkama: nabavka ogrevnog drveta provedena je direktnim sporazumom umjesto konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavki veća od 6.000 KM); donesene su odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki koje ne sadrže procijenjenu vrijednost, podatke o načinu finansiranja i vrsti postupka javne nabavke i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine.

JU Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 18, 35, 63, 75, 87. i 88. Zakona o javnim nabavkama: kod nabavke ogrevnog drveta nije objavljeno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki i komisija nije sačinila zapisnik o otvaranju ponuda; kod nabavke usluga prevoza učenika i sistematskog pregleda radnika nisu donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, a za uslugu prevoza učenika proveden je postupak putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavke je veća od 6.000 KM) i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine.

JU Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 13, 18, 35, 63, 65, 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama: kod nabavke peleta za ogrev nije uspostavljena komisija za nabavke, obavještenje o nabavci nije objavljeno na portalu javnih nabavki, nije korišten model konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i nisu sačinjeni zapisnici o otvaranju ponuda i pregledu i ocjeni ponuda; nisu donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine.

JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 17, 18, 35, 65, 75, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj: 90/14): postupci javnih nabavki su pokrenuti bez donesenog plana javnih nabavki; obavještenja o nabavkama nisu objavljena na portalu javnih nabavki i komisija ne sačinjava zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda; za postupak po kojem je donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke nije navedena procijenjena vrijednost javne nabavke; izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine i nije donesen interni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Za pojedine nabavke roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000 KM nisu potpisani ugovori sa dobavljačima ("Lipovac" d.o.o. Gradiška, ZR "Solar Mont").

JU Muzej Republike Srpske nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 15. stav (1) i (6) i 75. Zakona o javnim nabavkama: tokom 2016. g. putem direktnog sporazuma za usluge gipsarskih radova provedeno je šest postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 11.922 KM i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine.

Akademija umjetnosti Univerziteta Banja Luka nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma: za provedene postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma (nabavka materijala za nastavu u iznosu od 7.014 KM i usluge reklamiranja za potrebe Tempus projekta u iznosu od 6.000 KM) nisu objavljeni osnovni elementi zaključenih ugovora na veb stranici i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine. Za pojedine nabavke roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000 KM nisu potpisani ugovori sa dobavljačima: "Art print Banja Luka" (5.269 KM), "AAP electronic" Banja Luka (3.568 KM), "Didaco commerce" d.o.o. Banja Luka (1.300 KM), "LB Art Academy" s.p. Banja Luka (1.250 KM).

***Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Pojedinačne institucije u nadležnosti Ministarstva dostavljaju budžetske zahtjeve Ministarstvu, koje sačinjava zbirni budžetski zahtjev i dostavlja ga Ministarstvu finansija Republike Srpske. U skladu sa navedenim Ministarstvo je dostavilo zbirni budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2016 – 2018. g. (instrukcija broj 1) u iznosu od 467.967.500 KM. Zbirni budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 391.984.400 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (349.230.200 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (6.476.300 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (19.272.400 KM), grantovi (1.478.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (7.356.100 KM), transferi između budžetskih jedinica (7.421.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (747.900 KM) i otplatu obaveza iz ranijeg perioda (2.000 KM).

U skladu sa Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 110/15) Ministarstvu i institucijama u njegovoj nadležnosti odobrena su sredstva u iznosu od 385.475.200 KM, a čine ih: rashodi za bruto plate (347.091.400 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (4.714.800 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (16.791.500 KM), grantovi (1.665.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (7.303.000 KM), transferi između budžetskih jedinica (7.480.000 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (429.500 KM).

Rashodi za lična primanja čine 91,3% ukupnog budžeta institucija prosvjete i kulture.

Budžetom za 2016. g. Ministarstvu i institucijama u njegovoj nadležnosti nije obezbijeđeno dovoljno sredstava za finansiranje postojećeg obima prava koja proističu iz: Zakona o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 31/14), Posebnog kolektivnog ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 70/16), Zakona o studentskom standardu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 34/08), Zakona o učeničkom standardu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 72/12), Pravilnika o finansiranju osnovnih škola ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 5/09, 75/14), iako je ono kroz proceduru njegove izrade izvršilo adekvatno planiranje visine potrebnih sredstava (tačke 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.6. i 6.1.2.7). Na ovaj način se nije postupilo u skladu sa članom 127. Zakona o republičkoj upravi, jer se pri utvrđivanju visine sredstava za rad Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti nije pošlo od njegovih stvarnih potreba, prirode i obima posla i zadovoljenja stvarnog obima prava proisteklih iz zakonskih rješenja.

Nedostajući dio budžetskih sredstava po pojedinačnim pozicijama u okviru Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti obezbijeđen je internim realokacijama po rješenju ministra, realokacijama po rješenju Vlade Republike Srpske u okviru institucija Ministarstva i između budžetskih korisnika i sa budžetske rezerve. Ministarstvo ne obavještava institucije (npr. osnovno obrazovanje) o pripadajućem dijelu budžetskih sredstava po izvršenim realokacijama.

Ministarstvo je provelo 71 realokaciju ukupne vrijednosti od 7.004.659 KM i to na osnovu:

- rješenja ministra u okviru Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti provedeno je 61 realokacija ukupne vrijednosti od 2.526.354 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžeta Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti provedeno je 6 realokacija ukupne vrijednosti od 801.200 KM,

- rješenja Vlade Republike Srpske provedene su 3 realokacije između više budžetskih korisnika kojim su Ministarstvu i institucijama u njegovoj nadležnosti dodijeljena sredstva u iznosu od 3.047.001 KM, za rashode za bruto plate (650.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.088.430 KM) i otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (308.571 KM),
- rješenja Vlade Republike Srpske o realokaciji sredstava budžetske rezerve od 13.04.2016. g. kojom su obezbijedena sredstva za prevoz radnika iz 2015. g. u iznosu od 630.104 KM.

## 6. Zbirni finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

**Ukupni prihodi i primici** iskazani su u iznosu od 44.922.544 KM i to na: fondu 01 (10.227.342 KM), fondu 02 (29.639.947 KM), fondu 03 (5.023.212 KM) i fondu 05 (32.043 KM).

**Ukupni rashodi i izdaci (uključujući i rashode obračunskog karaktera)** iskazani su u iznosu od 467.396.067 KM i to na: fondu 01 (425.439.235 KM), fondu 02 (32.121.002 KM), fondu 03 (5.697.708 KM) i fondu 05 (4.138.121 KM).

**Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera)** iskazani su na fondu 01 u iznosu od 387.091.844 KM, a isti su po nalazu revizije potcijenjeni za najmanje 24.165.544 KM, a odnose se na neiskazane rashode u najmanjem iznosu od 8.370.399 KM (tačka 6.2.2.), tekuće rashode iskazane u okviru obračunskih rashoda (fond 01) u iznosu od 2.427.758 KM (tačka 6.1.2.6.) i za prenesene obaveze iz prethodne godine koje su plaćane tokom 2016. g, a iste nisu iskazane kao izdaci za otplatu dugova iz ranijih godina u iznosu od 13.367.387 KM (tačka 6.1.3.), što je u odnosu na rashode i izdatke prvobitno odobrenog budžeta više za 1,07%.

U zbirnim finansijskim izvještajima izvršenje na pojedinačnim pozicijama više je na:

- rashodima za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih za 15% ili 696.242 KM;
- rashodima po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga za 18% ili 1.332.050 KM;
- rashodima po osnovu putovanja i smještaja za 54% ili 167.466 KM;
- rashodima za stručne usluge za 30% ili 226.426 KM;
- ostalim nepomenutim rashodima za 17% ili 949.807 KM;
- izdacima za otplatu ostalih dugova za 857.588 KM (pozicija nije planirana u budžetu).

Takođe, u zbirnim finansijskim izvještajima izvršenje na pojedinačnim pozicijama niže je na:

- grantovima u zemlji za 33% ili 545.579 KM;
- transferima jedinicama lokalne samouprave za 18% ili 45.768 KM;
- transferima između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti za 13% ili 906.824 KM;
- izdacima za nefinansijsku imovinu za 4% ili 16.023 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

**Ukupni prihodi** iskazani su u iznosu od 43.722.623 KM i to na: fondu 01 (10.209.977 KM), fondu 02 (28.472.725 KM), fondu 03 (5.007.878 KM) i fondu 05 (32.043 KM).

**Prihodi iskazani na fondu 01** u iznosu od 10.209.977 KM uglavnom se odnose na prihode po osnovu: pružanja javnih usluga (340.663 KM), ostalih neporeskih prihoda -

refundacije bolovanja (7.972.983 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (492.376 KM), pomoći u naturi (778.968 KM) i ostalih prihoda obračunskog karaktera (550.636 KM).

U okviru ostalih neporeskih prihoda Ministarstvo je iskazalo naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda od fondova socijalne sigurnosti u iznosu od 77.329 KM, što nije u skladu sa članom 125. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, tj. naplaćena sporna potraživanja nisu iskazana kao prihodi obračunskog karaktera. Shodno navedenom, precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 77.329 KM (veza – primici).

**Prihodi iskazani na fondu 02** uglavnom se odnose na prihode po osnovu: usluga zakupa (1.021.423 KM), pružanja javnih usluga (19.932.611 KM), ostalih neporeskih prihoda (100.155 KM), realizacije zaliha (667.173 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (55.310 KM), ostalih prihoda obračunskog karaktera (292.695 KM) i transfera između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (6.341.976 KM).

Prihodi ostvareni po osnovu zakupa u nekim institucijama osnovnog obrazovanja priznaju se na gotovinskoj umjesto na obračunskoj osnovi. Naime, navedene institucije ispostavljaju fakture i vode knjigu izlaznih faktura, ali iste ne vrše evidentiranje ispostavljenih faktura u svojim poslovnim knjigama u momentu nastanka poslovnog događaja, a prihode priznaju u visini naplaćenog, odnosno na gotovinskoj umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Prihodi od pružanja javnih usluga (19.932.611 KM) uglavnom se odnose na prihode ostvarene na visokoškolskim ustanovama po osnovu: upisnina, školarine, naknada za polaganje ispita, naučno-istraživačkog rada, izrade stručnih studija i projekata, izdavanja atesta i edukacije trećih lica.

JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske je u okviru prihoda od pružanja javnih usluga evidentirala iznos od 17.122 KM koji se odnosi na prihode ostvarene po Tempus projektu "Bihtek: anketiranje kao sredstvo za poboljšanje učinka u visokoškolskoj instituciji", što nije u skladu sa članom 124. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Shodno navedenom, precijenjeni su prihodi od pružanja javnih usluga a potcijenjeni su tekući grantovi od međunarodnih organizacija u iznosu od 17.122 KM.

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti uglavnom se odnose na transfere iskazane kod: studentskih i đачkih domova za sufinansiranje smještaja i ishrane, institucija kulture za programske aktivnosti, Bogoslovskog fakulteta i JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske za redovno poslovanje (za rashode za lična primanja i po osnovu roba i usluga, veza tačka 6.1.2.7).

**Prihodi iskazani na fondu 03** uglavnom se odnose na prihode po osnovu: grantova iz inostranstva (1.478.988 KM), grantova iz zemlje (2.960.587 KM), prihoda obračunskog karaktera (13.167 KM) i transfera (554.823 KM).

Na Univerzitetima u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu najznačajniji grantovi iz inostranstva su Tempus projekti: "Wbc – jačanje istraživačkog potencijala visoko-školskih ustanova koji doprinosi daljem rastu regiona zapadnog Balkana", "Tranzicija od škole do posla za studente sa invaliditetom u Srbiji, Bosni i Hercegovini i Crnoj Gori", "Bihtek - anketiranje kao sredstvo za poboljšanje učinka u visokoškolskoj instituciji", "Finhed - put ka više



održivom i pravičnijem finansiranju visokog obrazovanja u Srbiji, Bosni i Hercegovini i Crnoj Gori".

Primljeni grantovi iz zemlje u najvećem dijelu se odnose na primljene grantove na univerzitetima i institucijama kulture za naučnoistraživačke projekte od Ministarstva nauke i tehnologije Republike Srpske i od Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine.

Transferi iskazani na fondu 03 uglavnom se odnose na transfere institucijama osnovnog obrazovanja (215.842 KM) od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica i na transfere Institutu za genetičke resurse od Ministarstva nauke i tehnologije Republike Srpske (150.000 KM).

**Prihodi iskazani na fondu 05** u iznosu od 32.043 KM odnose se na primljeni grant iz inostranstva evidentiran kod JU Osnovna škola "Sveti Vasilije Ostroški" Trebinje a po osnovu potpisanog ugovora sa Delegacijom Evropske unije o realizaciji projekta prekogranične saradnje između Bosne i Hercegovine i Crne Gore.

**Ukupni primici** su iskazani u iznosu od 1.199.920 KM i to na: fondu 01 (17.365 KM), fondu 02 (1.167.221 KM) i fondu 03 (15.334 KM).

**U okviru fonda 01** Ministarstvo i pojedini fakulteti Univerziteta u Banjoj Luci nisu evidentirali primitke od finansijske imovine koji se odnose na naplaćena sporna potraživanja iz ranijeg perioda od fondova socijalne sigurnosti u iznosu od 158.228 KM, te su ukupni primici manje iskazani za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa članom 137. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

**Primici iskazani na fondu 02** uglavnom se odnose na primitke po osnovu zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara i ambalaže (646.426 KM) i poreza na dodatnu vrijednost (486.014 KM).

Primici po osnovu zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara i ambalaže (646.426 KM) odnose se na ostvarene primitke JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luke i JU Studentski centar u Lukavici.

Primici po osnovu poreza na dodatnu vrijednost (486.014 KM) uglavnom se odnose na ostvarene primitke na Univerzitetu u Banjoj Luci (283.466 KM) i Univerzitetu u Istočnom Sarajevu (131.662 KM).

**Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se:**

- ***kod institucija osnovnog obrazovanja evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;***
- ***kod JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske prihodi ostvareni po osnovu međunarodnih projekata evidentiraju u skladu sa članom 136. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;***
- ***naplata spornih potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine u skladu sa članovima 139. i 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 93. Pravilnika o***

**računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.**

**6.1.2. Rashodi**

**Ukupni rashodi** uključujući i rashode obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 456.035.488 KM, od čega se na tekuće rashode odnosi 415.504.460 KM, a na rashode obračunskog karaktera 40.531.028 KM.

Po nalazu revizije tekući rashodi su potcijenjeni za najmanje 7.637.557 KM (iskazani u okviru rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 2.552.881 KM i neiskazani rashodi u GKT u 2016. g. u iznosu od 5.084.676 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (359.067.976 KM), korišćenja roba i usluga (40.996.170 KM), finansiranja i drugih finansijskih troškova (415.688 KM), grantova (1.462.340 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (7.034.879 KM), rashoda obračunskog karaktera (40.531.028 KM), transfera između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti (204.232 KM) i transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (6.323.175 KM).

**6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 359.067.976 KM i to na: fondu 01 (352.350.568 KM), fondu 02 (6.376.653 KM) i fondu 03 (340.755 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na bruto plate (346.939.524 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (5.411.044 KM). Rashodi za bruto plate su iskazani u okviru odobrenog budžeta i u visini su rashoda ostvarenih u prošloj godini. Rashodi za bruto naknade i ostalih ličnih primanja su u odnosu na odobreni budžet viši za 15%, a u odnosu na prošlu godinu niži su za 16%.

U okviru institucija osnovnog, srednjeg, visokog, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, studentskih i đачkih domova i institucija kulture nisu iskazani rashodi za lična primanja u najmanjem iznosu od 3.991.207 KM, a odnose se na razne vrste naknada koje su definisane Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, rad preko norme i dopunski rad. Shodno navedenom, u zbirnim finansijskim izvještajima potcijenjeni su rashodi i obaveze za lična primanja tekućeg perioda najmanje u iznosu od 3.991.207 KM.

Rashodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 6.376.653 KM, uglavnom se odnose na institucije visokog obrazovanja (3.166.371 KM), studentske i đачke domove (969.569 KM), Bogosloviju "Sveti Petar Dabrobosanski" Foča (570.445 KM), Bogoslovski fakultet u Foči (798.722 KM) i JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske (221.645 KM).

JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka iskazao je na fondu 02 (van GKT) rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 228.453 KM. U okviru navedenih rashoda evidentiran je iznos od 82.400 KM koji se odnosi na pomoć sindikalnoj organizaciji a za naknade zaposlenima koje su isplaćene u robi. Obračun i isplata prethodno pomenutih naknada nije u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture. Takođe, u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih evidentirane su pomoći košarkaškom klubu "Student" (28.271 KM) i studentskim organizacijama (4.958 KM), što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Shodno navedenom, precijenjeni su

rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih a potcijenjeni su grantovi u iznosu od 33.229 KM.

JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske je zbog pogrešno primjenjivanih platnih koeficijenata više isplatila bruto plate za 15.920 KM (veza tačka 3).

Rashodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 340.755 KM uglavnom se odnose na institucije visokog obrazovanja, a čine ih rashodi za bruto plate (254.154 KM) i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (86.601 KM).

**Preporučujemo ministru i rukovodiocu institucije da obezbijede da se:**

- ***kod JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka isplate naknada zaposlenima vriše u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture;***
- ***kod JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka rashodi po osnovu datih pomoći pravilno klasifikuju, shodno važećem kontnom okviru.***

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 40.996.170 KM i to na: fondu 01 (18.930.447 KM), fondu 02 (18.810.739 KM), fondu 03 (3.217.868 KM) i na fondu 05 (37.116 KM). Odnose se na rashode po osnovu: zakupa (264.045 KM), utrošene energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (13.177.534 KM), režijskog materijala (1.827.630 KM), materijala za posebne namjene (3.273.825 KM), tekućeg održavanja (2.015.744 KM), putovanja i smještaja (2.267.428 KM), stručnih usluga (2.940.553 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (15.174.273 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani na fondu 01 u iznosu od 18.930.447 KM u odnosu na odobreni budžet viši su za 13%. Najznačajnije prekoračenje ostvareno je na rashodima po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (18%), putovanja i smještaja (54%) i rashoda za stručne usluge 30%. Navedeni rashodi u odnosu na prošlu godinu niži su za 13%.

U okviru institucija osnovnog i visokog obrazovanja nisu iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u najmanjem iznosu od 1.093.469 KM. Navedeni iznos uglavnom se odnosi na institucije osnovnog obrazovanja (1.082.306 KM) za nabavljene udžbenike za prvi i drugi razred i ogrev. Shodno navedenom, u zbirnim finansijskim izvještajima potcijenjeni su rashodi i obaveze iz poslovanja tekućeg perioda u najmanjem iznosu od 1.093.469 KM.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u ukupnom iznosu od 13.177.534 KM i to na: fondu 01 (8.692.549 KM), fondu 02 (4.332.181 KM), fondu 03 (152.121 KM) i fondu 05 (683 KM). Navedeni rashodi uglavnom se odnose na rashode: centralnog grijanja, električne energije, vodovoda i kanalizacije, odvoza smeća, fiksnih telefona, interneta i korišćenja gradskog građevinskog zemljišta.

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u ukupnom iznosu od 2.940.553 KM i to na: fondu 01 (969.727 KM), fonu 02 (1.307.800 KM), fondu 03 (644.946 KM) i fondu 05 (18.079 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani na fondu 01 u iznosu od 969.727 KM uglavnom se odnose na institucije osnovnog obrazovanja (679.250 KM), institucije visokog obrazovanja (91.819 KM) i Ministarstvo (142.905 KM). Ove rashode uglavnom čine rashodi za: obrazovne i edukativne usluge, osiguranje imovine i lica, osiguranje učenika, ljekarski pregled radnika, usluge oglašavanja i štampanja, održavanje računara i programa i ostale stručne usluge.

Rashodi za stručne usluge iskazani na fondu 02 i 03 uglavnom se odnose na institucije visokog obrazovanja, po osnovu rashoda za obrazovne i edukativne usluge, osiguranje imovine i lica, usluge oglašavanja i štampanja, održavanja računara i programa i ostalih stručnih usluga.

*Ostali nepomenuti rashodi* iskazani su u ukupnom iznosu od 15.174.273 KM i to na: fondu 01 (6.508.607 KM), fondu 02 (7.077.584 KM), fondu 03 (1.587.697 KM) i fondu 05 (384 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani na fondu 01 uglavnom se odnose na: institucije osnovnog obrazovanja (1.489.682 KM), srednjeg obrazovanja (310.305 KM), Univerzitet u Istočnom Sarajevu (2.081.360 KM), Univerzitet u Banjoj Luci (1.218.194 KM) i Zavod za obrazovanje odraslih (916.703 KM), a čine ih rashodi po osnovu: ugovora o djelu zaključenih sa asistentima u nastavi (logoped, defektolog u institucijama osnovnog i srednjeg obrazovanja), ugovora o dopunskom radu zaključenih sa nastavnicima vjeroučiteljima, bruto naknada članovima komisija za informisanje i priznavanje dokumenata, sticanje viših stručnih zvanja u bibliotekačkoj djelatnosti, bibliotečki savjet, savjet za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta, organizovanja polaganja vozačkih ispita i ispita za sticanje zvanja instruktora.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani na fondu 02 i 03 uglavnom se odnose na Univerzitete u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu, a čine ih bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i honorari za angažovane profesore izvan Republike Srpske.

***Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se evidentiranje poslovnih događaja (rashoda i obaveza po raznim osnovama) vrši u skladu sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.***

#### **6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u ukupnom iznosu od 415.688 KM i to na fondu 02 (415.202 KM) i fondu 03 (486 KM), a uglavnom se odnose na obračunate zatezne kamate za neplaćene račune po osnovu potrošnje električne energije i grijanja kod studentskih i đачkih domova (399.978 KM).

#### **6.1.2.4. Grantovi**

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.462.340 KM i to na: fondu 01 (1.119.421 KM), fondu 02 (299.523 KM) i fondu 03 (43.396 KM). Grantovi iskazani na fondu 01 odnose se na grantove iskazane u okviru Ministarstva (763.800 KM) i Republičkog sekretarijata za vjere (355.621 KM). U odnosu na odobreni budžet niži su za 33%, a u odnosu na prethodnu godinu niži su za 37%.

Iskazani grantovi kod Ministarstva uglavnom se odnose na dodijeljene grantove studentskim organizacijama po osnovu javnih konkursa za sufinansiranje programa i projekata studentskih organizacija (122.500 KM), sufinansiranje programskih aktivnosti kulture (347.000 KM), za nacionalne manjine (29.300 KM), po osnovu igara na sreću (50.000 KM), udruženjima od javnog interesa (35.000 KM), društvu članova Matice Srpske (10.000 KM) i Muzeju savremene umjetnosti Republike Srpske na ime realizacije projekta "Univerzitetske katastrofe" (150.000 KM).

Za sufinansiranje programskih aktivnosti kulture doznačeno je 332.000 KM po osnovu konkursa, a po osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske doznačeno je 15.000 KM za 61. Međunarodni sajam knjiga u Beogradu.

Najznačajnije programske aktivnosti kulture koje su sufinansirane po osnovu konkursa su: "Forum teatar"- "Lut fest" Istočno Sarajevo 2016", "Zaplet 08", "Feniks art" - 9. međunarodni festival animiranog filma "Banjaluka 2016" "Dukatfest 2016", " Art plus-Mali kompozitor".

U skladu sa Pravilnikom o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 108/14) dodijeljena su sredstva JU Narodna i univerzitetska biblioteka Republike Srpske u iznosu od 50.000 KM.

#### **6.1.2.5. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova iskazane su u ukupnom iznosu od 7.034.879 KM, uglavnom u okviru fonda 01 (6.892.936 KM), što je niže za 6% od budžetom odobrenih sredstava. Navedene doznake se odnose na doznake građanima (2.515.553 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (4.377.383 KM).

Doznake građanima odnose se na stipendije za studente u Republici Srpskoj (1.960.400 KM), stipendije za studente koji studiraju u inostranstvu (183.500 KM), doznake za međunarodnu razmjenu studenata (90.553 KM) i doznake za upis studenata na studijskim programima deficitarnih zanimanja (281.100 KM).

Doznake pružaocima usluge socijalne zaštite odnose se na doznake za prevoz učenika osnovnog obrazovanja.

#### **6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 40.531.028 KM i to na: fondu 01 (38.347.391 KM), fondu 02 (1.964.843 KM) i fondu 03 (218.794 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 uglavnom se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (141.466 KM), rashode po osnovu obračunate amortizacije (22.855.153 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.754.342 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (13.591.610 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 13.591.610 KM, od čega se 11.069.852 KM odnosi na implementaciju Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g. Ministarstvo i institucije u njegovoj nadležnosti na ostalim rashodima obračunskog karaktera iskazali su tekuće rashode u iznosu od 2.427.758 KM, a odnose se na: rashode po osnovu grantova studentskim organizacijama (14.600 KM) i rashode za lična primanja (2.413.158 KM). Na obračunskim rashodima evidentirani su rashodi za lična primanja kod institucija osnovnog obrazovanja (822.751 KM), srednjeg obrazovanja (305.235 KM), kulture (35.619 KM), specijalnog i umjetničkog obrazovanja (21.419 KM), studentskih i đачkih domova (21.958 KM) i visokog obrazovanja (1.206.176 KM). Kod visokog obrazovanja isti se odnose na platu iz decembra 2016. g. kod Univerziteta u Banjoj Luci, a kod ostalih institucija na bruto naknade koje su definisane Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 02 uglavnom se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (643.004 KM), rashode po osnovu obračunate amortizacije (980.112 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (179.516 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (161.928 KM).

Univerzitet u Banjoj Luci iskazao je u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera iznos od 125.123 KM po osnovu raznih vrsta bruto naknada koje su definisane Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 uglavnom se odnose rashode evidentirane kod institucija osnovnog obrazovanja (215.842 KM) a po osnovu datih knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

#### **6.1.2.7. Transferi između budžetskih jedinica**

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su na fondu 01 u iznosu od 6.527.407 KM, a odnose se na transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (204.232 KM) i transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (6.323.175 KM). U odnosu na odobreni budžet niži su za 13%, a u odnosu na prethodnu godinu niži su za 12%.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti uglavnom se odnose na transfere jedinicama lokalne samouprave (172.732 KM) za sufinansiranje predškolskog programa pripreme za djecu u godini pred polazak u školu.

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti uglavnom se odnose na transfere studentskim i đačkim domovima, institucijama kulture, Bogoslovskom fakultetu i JU Agenciji za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske.

Ministarstvo je obaviješteno od Ministarstva finansija Republike Srpske da se zbog osiguranja budžetske likvidnosti, neće odobriti na raspolaganje preostala planirana budžetska sredstava za 2016. g. (veza tačka 5.) za potrebe sufinansiranja smještaja i ishrane u đačkim i studentskim domovima i za programske aktivnosti institucija kulture. Shodno navedenom, sredstva namijenjena za sufinansiranje smještaja i ishrane u đačkim domovima su umanjena za iznos jednog transfera (51.965 KM), u studentskim domovima za iznos dva transfera (759.335 KM), a institucijama kulture je umanjen iznos od 87.810 KM.

#### **6.1.3. Izdaci**

**Ukupni izdaci** su iskazani u iznosu od 11.360.579 KM i to na: fondu 01 (1.271.065 KM), fondu 02 (4.224.802 KM), fondu 03 (1.763.706 KM) i fondu 05 (4.101.005 KM).

**Izdaci iskazani na fondu 01** uglavnom se odnose na izdatke za: investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada (173.638 KM), nabavku opreme (229.163 KM) i otplatu ostalih dugova (857.589 KM).

Izdaci za otplatu ostalih dugova uglavnom se odnose na isplatu obaveza za lična primanja (prevoz iz oktobra 2015. g.) prema zaposlenima u institucijama osnovnog obrazovanja.

**Izdaci iskazani na fondu 02** uglavnom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada (279.407 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada (331.579 KM), nabavku opreme (1.010.966 KM), nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara (710.962 KM), isplatu poreza na dodatu vrijednost (478.433 KM) i otplatu ostalih dugova (1.256.150 KM).

Izdaci za otplatu ostalih dugova uglavnom se odnose na isplatu obaveza za lična primanja prema zaposlenima na Univerzitetu u Banjoj Luci (1.185.523 KM).

**Izdaci iskazani na fondu 03** uglavnom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada (544.598 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada (676.591 KM) i nabavku opreme (449.823 KM).

**Izdaci iskazani na fondu 05** uglavnom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada (932.831 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada (71.723 KM) i nabavku opreme (3.096.451 KM).

Navedeni izdaci (fond 05) odnose se na izgradnju Studentskog doma u Foči, rekonstrukciju Pravoslavnog bogoslovske fakulteta u Foči i nabavku opreme za Univerzitet u Istočnom Sarajevu iz kredita Vlade Republike Austrije, po projektu "Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo", faza IIa.

Ministarstvo i institucije u njegovoj nadležnosti prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 13.367.387 KM nisu iskazali izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g., što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 121/12, 52/14, 103/15) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

**Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Imovina

**Ukupna imovina** Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti iskazana je u iznosu od 898.962.381 KM bruto vrijednosti, 326.247.789 KM ispravke vrijednosti i 572.714.592 neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (552.517.616 KM) i finansijska imovina (20.196.975 KM).

#### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

**Nefinansijska imovina** iskazana je u ukupnoj neto vrijednosti od 552.517.616 KM i uglavnom je čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (551.767.450 KM).

**Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** uglavnom čine: zgrade i objekti (372.650.225 KM), postrojenja i oprema (53.866.516 KM), investiciona imovina (372.538 KM), nematerijalna proizvedena imovina (6.508.295 KM), dragocjenosti (5.757.271 KM), zemljište (98.412.919 KM), nematerijalna neproizvedena imovina (1.326.599 KM), nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (12.636.114 KM) i avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (209.416 KM).

**Zgrade i objekti** iskazani su u ukupnoj neto vrijednosti od 372.650.225 KM. Tokom 2016. g. nastavljeno je sa implementacijom Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i u skladu sa navedenim na jedinice lokalne samouprave preneseno je imovine u vrijednosti 11.069.852 KM. Ministarstvo nije sa jedinicama lokalne samouprave zaključilo sporazume o načinu

održavanja i finansiranja troškova navedene imovine, što institucijama povećava troškove poslovanja.

Odlukom Upravnog odbora Univerziteta u Istočnom Sarajevu od 09.02.2016. g. pokrenut je postupak prava prenosa vlasništva na novoizgrađenim objektima studentskih domova na Palama sa Univerziteta Istočno Sarajevo kao vlasnika na Republiku Srpsku, odnosno Ministarstvo. Zaključkom Vlade Republike Srpske od 17.03.2016. g. data je saglasnost da se izvrši prenos prava svojine nad objektima studentskih domova na Palama sa Univerziteta u Istočnom Sarajevu na Ministarstvo. Ministarstvo je angažovalo vještaka arhitektonsko-građevinske struke da izvrši procjenu vrijednosti navedenih nekretnina. Na osnovu Izvještaja o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina od 21.07.2016. g. vrijednost istih je smanjena za 125.243 KM i iskazana u vrijednosti od 11.774.757 KM. Na osnovu Notarskog ugovora broj OPU 1638/2016 izvršen je prenos vrijednosti zgrada bez naknade sa Univerziteta u Istočnom Sarajevu na Ministarstvo. Odlukom Vlade Republike Srpske od 01.09.2016. g. navedene nekretnine uvedene su u posjed i stavljene na raspolaganje JU Studentski centar Pale i iste se vode u njenim poslovnim knjigama.

Na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu vrijednost zgrada i objekata je povećana po osnovu stavljanja u upotrebu objekata studentskog doma u Foči (6.723.825 KM) i Bogoslovskog fakulteta u Foči (1.368.082 KM). Navedeni objekti uglavnom su finansirani iz kredita Vlade Austrije - projekat "Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo", faza IIa.

Na Univerzitetu u Banjoj Luci vrijednost zgrada i objekata povećanja je po osnovu stavljanja u upotrebu objekata za smještaj studenata - IV paviljon (7.671.006 KM) koji je finansiran uglavnom iz kreditnih sredstava, a na osnovu Odluke o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za izgradnju paviljona u kampusu Univerziteta Banja Luka ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 21/14).

**Oprema** je iskazana u ukupnoj neto vrijednosti od 53.866.516 KM. Tokom 2016. g. povećana je vrijednost opreme u iznosu od 3.311.102 KM po osnovu Projekta "Nabavka opreme za opremanje objekata za smještaj studenata u Banjoj Luci, Palama i Foči". U skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske od 10.11.2016. g. sa opreme u pripremi (organizacioni kod Ministarstva) preknjiženi su: namještaj u vrijednosti 1.141.241 KM na JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka, oprema i namještaj u vrijednosti od 901.477 KM na JU Studentski centar Pale, oprema i namještaj u vrijednosti od 944.727 KM na JU Studentski dom Foča i namještaj u vrijednosti 323.657 KM na Univerzitet u Istočnom Sarajevu.

**Nematerijalna proizvedena imovina** iskazana je ukupnoj neto vrijednosti od 6.508.295 KM. Tokom 2016. g. povećana je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u osnovnim, srednjim, muzičkim i specijalnim školama u iznosu od 3.827.643 KM po osnovu računarskog programa za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) - projekat Eduis.

**Dragocjenosti** su iskazane u iznosu od 5.757.271 KM i uglavnom se odnose na iskazane dragocjenosti u Muzeju savremene umjetnosti Republike Srpske (5.630.300 KM).

**Zemljište** je iskazano u ukupnoj vrijednosti od 98.412.919 KM, od čega u okviru GKT u iznosu od 91.948.066 KM i van GKT u iznosu od 6.464.853 KM. Iskazana vrijednost zemljišta u okviru GKT odnosi se na: univerzitete (59.160.727 KM), institucije osnovnog obrazovanja (32.113.638 KM), Arhiv Republike Srpske (568.955 KM) i institucije specijalnog obrazovanja (104.746 KM). Iskazana vrijednost zemljišta van GKT odnosi se na studentske i đačke domove (5.665.013 KM), republičke institucije kulture (85.794 KM) i Pravoslavni bogoslovski fakultet "Sveti Vasilije Ostroški" Foča (714.046 KM).



**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi** iskazana je u vrijednosti od 12.636.114 KM uglavnom u okviru GKT, a odnosi se na: visoko obrazovanje (8.805.302 KM), osnovno obrazovanje (3.113.843 KM), srednje obrazovanje (435.646 KM) i institucije kulture (23.000 KM).

U okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi Univerzitet u Banjoj Luci iskazao je izvršena ulaganja u iznosu od 3.590.714 KM, koja se uglavnom odnose na izgradnju objekta Arhitektonsko-građevinskog fakulteta (3.118.791 KM) i rekonstrukciju Prirodno-matematičkog fakulteta (259.782 KM) iz projekta Svjetske banke "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija" čiju implementaciju vrši Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske.

U okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi Univerzitet u Istočnom Sarajevu iskazao je ulaganja u iznosu od 5.214.588 KM, koja se uglavnom odnose na nabavku opreme za obrazovanje i nauku za potrebe Saobraćajnog fakulteta (4.101.074 KM). Navedena oprema finansirana je iz kredita Vlade Austrije - projekat "Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo", faza IIa.

U okviru institucija osnovnog obrazovanja iskazana je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 3.113.843 KM, koja je u odnosu na prošlu godinu uvećana u iznosu od 2.356.056 KM uglavnom zbog učešća osnovnih škola u projektu Svjetske banke "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija".

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je manja u odnosu na prošlu godinu uglavnom zbog stavljanja u upotrebu prethodno navedenih objekata Studentskog doma u Foči, Bogoslovskog fakulteta u Foči, objekta za smještaj studenata - IV paviljon na Univerzitetu u Banjoj Luci i računarskog programa za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) - projekat Eduis.

**Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** iskazani su u iznosu od 209.416 KM, a odnose se na institucije osnovnog obrazovanja (90.305 KM), visokog obrazovanja (20.941 KM) i specijalnog obrazovanja (92.060 KM), uglavnom po osnovu ulaganja iz projekta Svjetske banke "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija".

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

**Finansijska imovina** iskazana je u iznosu od 28.465.258 KM bruto vrijednosti, 8.268.282 KM ispravke vrijednosti i 20.196.975 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost iskazane imovine uglavnom se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu.

**Kratkoročna finansijska imovina** iskazana je u ukupnom iznosu od 20.011.561 KM, a odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente (1.464.891 KM), kratkoročne plasmane (1.534 KM), kratkoročna potraživanja (13.854.434 KM), kratkoročna razgraničenja (194.405 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica (4.496.297 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 13.854.434 KM, a uglavnom se odnose na potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i izvršenih usluga (1.133.529 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost (677.473 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (11.966.706 KM) koja najvećim dijelom čine potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (11.853.040 KM).

Institucije osnovnog obrazovanja (JU Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, JU Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad, JU Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad) i Poljoprivredni fakultet Univerziteta Istočno Sarajevo nisu vršili analizu i procjenu naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti na kraju izvještajnog

perioda, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 113.052 KM.

***Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

#### 6.2.2. Obaveze

**Ukupne obaveze** iskazane su u iznosu od 71.866.451 KM a čine ih dugoročne obaveze 9.264.164 KM i kratkoročne obaveze 62.602.287 KM.

**Dugoročne obaveze** odnose se na dugoročne finansijske obaveze (18.360 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (9.195.158 KM) i ostale dugoročne obaveze (50.646 KM).

**Dugoročna rezervisanja i razgraničenja** iskazana u okviru GKT u iznosu od 8.862.591 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija uglavnom u institucijama osnovnog obrazovanja (7.932.185 KM) i visokog obrazovanja (787.754 KM).

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u ukupnom iznosu od 62.602.287 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze (107.899 KM), obaveze za lična primanja (35.642.319 KM), obaveze iz poslovanja (21.843.620 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (340.374 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (692.900 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (187.220 KM), ostale kratkoročne obaveze (48.846 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica (3.739.109 KM).

**Obaveze iz poslovanja u zemlji** iskazane su u ukupnom iznosu od 21.737.775 KM, od čega je u GKT iskazano 14.096.419 KM i uglavnom se odnose na obaveze Ministarstva, institucija osnovnog i visokog obrazovanja.

**Obaveze za grantove** iskazane su u okviru Ministarstva u iznosu od 692.900 KM, a odnose se na tekuće grantove kulturi (630.100 KM) i grantove studentskim organizacijama (62.800 KM).

**Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja** iskazana su u ukupnom iznosu od 187.220 KM. Od navedenog iznosa na ostala kratkoročna razgraničenja odnosi se 85.422 KM i uglavnom ih čine obaveze po osnovu doprinosa na lična primanja iz 2001. g. Pojedine institucije osnovnog obrazovanja (npr. JU Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad, JU Osnovna škola "Jova Jovanović Zmaj" Srbac), nisu sprovele preporuku datu u prethodnom Izvještaju o reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske (RV001-16), koja se odnosila na analizu obaveza iz 2001. i 2005. g. za doprinose za lična primanja i pravilan knjigovodstveni tretman istih.

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 13.367.387 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja (200.000 KM), obaveze iz poslovanja (11.882.937 KM) i obaveze za subvencije, grantove i doznake (1.284.450 KM).

Multilateralnom kompenzaciom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.121.338 KM.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g., a i u ranijim godinama, u GKT institucija osnovnog, srednjeg, visokog, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, studentskih i đачkih domova i institucija kulture, nisu iskazane obaveze u najmanjem iznosu od 8.370.399 KM (tekućeg perioda 5.084.676 KM i ranijeg perioda 3.285.723 KM). Navedene obaveze se odnose na obaveze za lična primanja u najmanjem iznosu od 6.492.563 (tekućeg perioda 3.991.207 KM i ranijeg perioda 2.501.356 KM) i obaveze iz poslovanja u najmanjem iznosu od 1.877.836 KM (tekućeg perioda 1.093.469 KM i ranijeg perioda 784.367 KM).

Obaveze Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti u iznosu od 13.050.953 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Ukupne obaveze su veće najmanje u iznosu od 8.370.399 KM neiskazanih obaveza u GKT.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u ukupnom iznosu od 137.993.695 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (113.389.300 KM), rezerve (8.045.320 KM) i finansijski rezultat (16.559.075 KM).

Trajni izvori sredstava odnose se na vrijednost imovine koja se ne amortizuje, a koja je dobijena bez naknade (zemljište i knjige).

Rezerve su nastale u ranijem periodu po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.

Finansijski rezultat iskazan je kod institucija koje imaju vlastiti račun, a čini ga finansijski rezultat ranijih godina (18.252.907 KM) i negativan finansijski rezultat tekuće godine (1.693.832 KM).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 2.124.432 KM (u GKT 1.028.405 KM i van GKT 1.096.027 KM). U GKT vanbilansna evidencija uglavnom se odnosi na primljene garancije po projektu "Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo"- faza IIa koji se finansira iz kredita Vlade Republike Austrije (679.622 KM). Van GKT iskazana je vanbilansna evidencija uglavnom kod JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka koji je u ranijem periodu izvršio ulaganja u adaptaciju objekta za smještaj studenata koji nije u njihovom vlasništvu (988.231 KM). Univerzitet u Banjoj Luci je navedeni objekat evidentirao u svojim poslovnim knjigama (vlasnik je objekta).

### **6.4. Novčani tokovi**

U okviru zbirnog pregleda novčanih tokova za institucije koje posjeduju vlastite račune prilivi su iskazani po osnovu priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.613.467 KM i priliva gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 3.333 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.074.027 KM i investicionih aktivnosti 557.346 KM.

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u negativnom iznosu od 14.574 KM, gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 1.480.607 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda u iznosu od 1.464.762 KM.

Pregled novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

## 6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo je uz zbirne finansijske izvještaje objelodanilo sudske sporove za sve institucije nad kojim je nadležno iz čega se može zaključiti da se zbog neplaćenih obaveza po osnovu ličnih primanja i obaveza iz poslovanja vodi značajan broj sudskih sporova u vrijednosti 43.000.000 KM. Poljoprivredna škola je objelodanila informaciju da je udruženje građana NGO Krajina podnijelo tužbeni zahtjev Sudu protiv Grada Banja Luka, Zavoda za izgradnju Banja Luke i Poljoprivredne škole u vrijednosti od 28.659.953 KM.

Ministarstvo i institucije u njegovoj nadležnosti su pokrenule sudske sporove u vrijednosti oko 243.000 KM, uglavnom zbog nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupnina i dodjele stanova.

## 6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Napomene/obrazloženja koje su sačinjene uz zbirne finansijske izvještaje Ministarstva i institucija u njegovoj nadležnosti, ne pružaju sve relevantne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U Napomenama/obrazloženjima uz zbirne finansijske izvještaje Ministarstvo nije objelodanilo informaciju o novčanim tokovima za institucije koje finansijske transakcije obavljaju van sistema JRT. Takođe, za institucije u njegovoj nadležnosti nisu u potpunosti objelodanjene informacije o neiskazanim obavezama u GKT.

Kod pojedinih osnovnih škola koje su uzorkom obuhvaćene nisu objelodanjene informacije u vezi sa: događajem nakon datuma bilansiranja a koji se odnosi na prenos imovine na jedinice lokalne samouprave; ulaganjima iz sredstava Svjetske banke po projektu "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija"; obavezama izmirenim u periodu 1.1 - 28.2.2017. g.

***Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija da obezbijede da se Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.

MINISTARSTVO PROSVJETE I KULTURE REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. PRIHODI</b>	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	<b>PORESKI PRIHODI</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	<b>Ostali poreski prihodi</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	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	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika</b>	0	25.797	1.036.971	0	0	0	1.062.768	254.666	25.797	1.062.768		100	0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava	0	0	14.984	0	0	0	14.984	60	0	14.984		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	0	25.797	1.021.423	0	0	0	1.047.220	254.082	25.797	1.047.220		100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	0	0	54	0	0	0	54	524	0	54		100	0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7219	Ostali prihodi od imovine	0	0	510				510		0	510		100	0
722	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	0	340.663	19.932.611	0	0	0	20.273.274	21.064.471	340.663	20.256.152		100	-17.122
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	0	340.663	19.932.611	0	0	0	20.273.274	21.064.471	340.663	20.256.152		100	-17.122
723	<b>Novčane kazne</b>	0	503	0	0	0	0	503	0	503	503		100	0
7231	Novčane kazne	0	503	0	0	0	0	503	0	503	503		100	0
729	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	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	Ostali neporeski prihodi	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	<b>GRANTOVI</b>	0	0	0	4.439.575	0	32.043	4.471.618	7.802.516	0	4.488.740		100	17.122
731	<b>Grantovi</b>	0	0	0	4.439.575	0	32.043	4.471.618	7.802.516	0	4.488.740		100	17.122
7311	Grantovi iz inostranstva	0	0	0	1.478.988	0	32.043	1.511.031	2.267.492	0	1.528.153		101	17.122
7312	Grantovi iz zemlje	0	0	0	2.960.587	0	0	2.960.587	5.535.024	0	2.960.587		100	0
77	<b>PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	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	<b>Prihodi obračunskog karaktera</b>	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	Prihodi od realizacije zaliha	0	0	667.173	0	0	0	667.173	795.680	0	667.173		100	0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera	0	47.710	2.747	0	0	0	50.457	6.469	47.710	50.457		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	492.376	55.310	0	0	0	547.686	115.452	569.705	625.015		114	77.329
7716	Dobici od prodaje imovine	0	0	5.572	250	0	0	5.822	3.408	0	5.822		100	0
7717	Pomoći u naturi	0	778.968	37.515	12.917	0	0	829.400	949.742	778.968	829.400		100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	0	550.636	292.695	0	0	0	843.331	1.775.918	550.636	843.331		100	0
<b>78</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>0</b>	<b>341</b>	<b>6.341.976</b>	<b>554.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.897.140</b>	<b>7.702.809</b>	<b>0</b>	<b>6.897.140</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108.257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108.257</b>	<b>7.250</b>	<b>0</b>	<b>108.257</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
7812	Transferi entitetu	0	0	0	26.962	0	0	26.962	7.250	0	26.962		100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave				81.295			81.295		0	81.295		100	0
<b>782</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	<b>0</b>	<b>341</b>	<b>6.341.976</b>	<b>446.566</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.788.883</b>	<b>7.695.559</b>	<b>0</b>	<b>6.788.883</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	341	6.341.976	446.566	0	0	6.788.883	7.695.559	0	6.788.883		100	0
	<b>B. PRIMICI</b>	<b>0</b>	<b>17.365</b>	<b>1.167.221</b>	<b>15.334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.199.920</b>	<b>1.244.684</b>	<b>175.593</b>	<b>1.358.148</b>		<b>113</b>	<b>158.228</b>
<b>81</b>	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>17.365</b>	<b>1.164.722</b>	<b>15.334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.197.421</b>	<b>1.216.985</b>	<b>17.365</b>	<b>1.197.421</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>811</b>	<b>Primici za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.282</b>	<b>18.252</b>	<b>0</b>	<b>32.282</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
8111	Primici za zgrade i objekte		0	17.422				17.422	14.844	0	17.422		100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu		0	14.860				14.860	3.408	0	14.860		100	0
<b>814</b>	<b>Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8141	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
<b>816</b>	<b>Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>646.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>646.426</b>	<b>683.253</b>	<b>0</b>	<b>646.426</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
8161	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	646.426	0	0	0	646.426	683.253	0	646.426		100	0
<b>817</b>	<b>Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	<b>0</b>	<b>17.365</b>	<b>486.014</b>	<b>15.334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>518.713</b>	<b>515.480</b>	<b>17.365</b>	<b>518.713</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	17.365	486.014	15.334	0	0	518.713	515.480	17.365	518.713		100	0
<b>91</b>	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>2.388</b>	<b>158.228</b>	<b>160.727</b>		<b>6.432</b>	<b>158.228</b>
<b>911</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.499</b>	<b>2.388</b>	<b>158.228</b>	<b>160.727</b>		<b>6.432</b>	<b>158.228</b>
9114	Primici od naplate datih zajmova	0	0	2.499	0	0	0	2.499	2.388	158.228	160.727		6.432	158.228
<b>92</b>	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>921</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
9212	Primici od uzetih zajmova	0	0	0	0	0	0	0	25.311	0	0			0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>	<b>0</b>	<b>10.227.342</b>	<b>29.639.945</b>	<b>5.023.212</b>	<b>0</b>	<b>32.043</b>	<b>44.922.544</b>	<b>49.435.918</b>	<b>10.385.229</b>	<b>45.080.772</b>		<b>100</b>	<b>158.228</b>
	<b>V. R A S H O D I</b>	<b>385.045.700</b>	<b>424.168.170</b>	<b>27.896.200</b>	<b>3.934.002</b>	<b>0</b>	<b>37.116</b>	<b>456.035.488</b>	<b>467.488.619</b>	<b>429.365.898</b>	<b>461.233.216</b>	<b>112</b>	<b>101</b>	<b>5.197.728</b>
<b>41</b>	<b>TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>377.565.700</b>	<b>379.293.372</b>	<b>25.931.357</b>	<b>3.715.208</b>	<b>0</b>	<b>37.116</b>	<b>408.977.053</b>	<b>414.765.209</b>	<b>386.805.806</b>	<b>416.614.610</b>	<b>102</b>	<b>102</b>	<b>7.637.557</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>351.806.200</b>	<b>352.350.568</b>	<b>6.376.653</b>	<b>340.755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359.067.976</b>	<b>361.668.837</b>	<b>358.754.933</b>	<b>365.564.235</b>	<b>102</b>	<b>102</b>	<b>6.496.259</b>
4111	Rashodi za bruto plate	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	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	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

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/9)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	<b>16.791.500</b>	<b>18.930.447</b>	<b>18.810.739</b>	<b>3.217.868</b>	<b>0</b>	<b>37.116</b>	<b>40.996.170</b>	<b>43.009.961</b>	<b>20.023.916</b>	<b>42.089.639</b>	<b>119</b>	<b>103</b>	<b>1.093.469</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	22.300	17.706	192.343	53.996	0	0	264.045	183.816	17.706	264.045	79	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	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	Rashodi za režijski materijal	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	Rashodi za materijal za posebne namjene	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	Rashodi za tekuće održavanje	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	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	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	Rashodi za stručne usluge	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	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	0	0	50.090	5.050	0	0	55.140	9.091	0	55.140		100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	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
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>415.202</b>	<b>486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>415.688</b>	<b>760.186</b>	<b>0</b>	<b>415.688</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	0	0	15.710	0	0	0	15.710	650.675	0	15.710		100	0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	30	0	0			0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	0	0	399.492	486	0	0	399.978	109.481	0	399.978		100	0
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>1.665.000</b>	<b>1.119.421</b>	<b>299.523</b>	<b>43.396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.462.340</b>	<b>1.964.003</b>	<b>1.134.021</b>	<b>1.510.169</b>	<b>68</b>	<b>103</b>	<b>47.829</b>
4151	a) Grantovi u inostranstvo	0	0	43.000	0	0	0	43.000	978	0	43.000		100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	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
<b>416</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>7.303.000</b>	<b>6.892.936</b>	<b>29.240</b>	<b>112.703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.034.879</b>	<b>7.362.222</b>	<b>6.892.936</b>	<b>7.034.879</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	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	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	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
<b>47</b>	<b>RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>0</b>	<b>38.347.391</b>	<b>1.964.843</b>	<b>218.794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.531.028</b>	<b>45.282.629</b>	<b>36.032.685</b>	<b>38.091.199</b>		<b>94</b>	<b>-2.439.829</b>
<b>471</b>	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>38.347.391</b>	<b>1.964.843</b>	<b>218.794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.531.028</b>	<b>45.282.629</b>	<b>36.032.685</b>	<b>38.091.199</b>		<b>94</b>	<b>-2.439.829</b>
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	141.466	643.004	2.952	0	0	787.422	905.248	141.466	787.422		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	22.855.153	980.112	0	0	0	23.835.265	22.236.067	22.855.153	23.835.265		100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza	0	8	0	0	0	0	8	44.485	8	8		100	0
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera	0	0	3	0	0	0	3	50.458	0	3		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	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	Gubici od prodaje imovine	0	4.812	0	0	0	0	4.812	4.220	4.812	4.812		100	0
4717	Date pomoći u naturi	0	0	280	215.842	0	0	216.122	285.859	0	216.122		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	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

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
48	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	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	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	250.000	204.232	0	0	0	0	204.232	287.725	204.232	204.232	82	100	0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	250.000	204.232	0	0	0	0	204.232	287.725	204.232	204.232	82	100	0
482	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	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	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	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
	<b>G. IZDACI</b>	<b>429.500</b>	<b>1.271.065</b>	<b>4.224.803</b>	<b>1.763.706</b>	<b>0</b>	<b>4.101.005</b>	<b>11.360.579</b>	<b>33.226.616</b>	<b>14.638.452</b>	<b>24.727.966</b>	<b>3.408</b>	<b>218</b>	<b>13.367.387</b>
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	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	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	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	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	0	0	279.407	544.598	0	932.831	1.756.836	4.234.801	0	1.756.836		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	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	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	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	Izdaci za investiciono održavanje opreme	0	5.990	7.211	17.032			30.233	1.837	5.990	30.233		100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	0	985	937	7.959			9.881	16.867	985	9.881		100	0
512	<b>Izdaci za dragocjenosti</b>	0	0	2.848	9.576	0	0	12.424	12.543	0	12.424		100	0
5121	Izdaci za dragocjenosti	0	0	2.848	9.576	0	0	12.424	12.543	0	12.424		100	0
513	<b>Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	0	0	146.310	0	0	0	146.310	115	0	146.310		100	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	0	0	146.310	0	0	0	146.310	0	0	146.310		100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	115	0	0			0
516	<b>Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	8.500	3.700	710.962	11.068	0	0	725.730	1.091.695	3.700	725.730	44	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	8.500	3.700	710.962	11.068	0	0	725.730	1.091.695	3.700	725.730	44	100	0
517	<b>Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	0	0	478.433	25.930	0	0	504.363	504.341	0	504.363		100	0
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	478.433	25.930	0	0	504.363	504.341	0	504.363		100	0
62	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	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	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	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	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	0	0	0	0	0	0	0	12.000.000	0	0			0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	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
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>385.475.200</b>	<b>425.439.235</b>	<b>32.121.002</b>	<b>5.697.708</b>	<b>0</b>	<b>4.138.121</b>	<b>467.396.067</b>	<b>500.715.235</b>	<b>444.004.350</b>	<b>485.961.182</b>	<b>106</b>	<b>104</b>	<b>18.565.115</b>



**MINISTARSTVO PROSVJETE I KULTURE REPUBLIKE SRPSKE**

**PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.**

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>870.497.125</b>	<b>317.979.507</b>	<b>552.517.618</b>	<b>567.546.015</b>	<b>552.517.617</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>868.604.006</b>	<b>316.836.554</b>	<b>551.767.452</b>	<b>566.628.565</b>	<b>551.767.451</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>749.365.557</b>	<b>315.948.227</b>	<b>433.417.330</b>	<b>439.740.185</b>	<b>433.417.330</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	591.155.311	218.505.086	372.650.225	373.340.792	372.650.225	100	0
0112	Postrojenja i oprema	149.191.021	95.324.504	53.866.517	62.303.701	53.866.517	100	0
0113	Biološka imovina	20.216	461	19.755	19.800	19.755	100	0
0114	Investiciona imovina	372.538	0	372.538	372.524	372.538	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	8.626.471	2.118.176	6.508.295	3.703.368	6.508.295	100	0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>5.804.815</b>	<b>47.544</b>	<b>5.757.271</b>	<b>5.696.307</b>	<b>5.757.271</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0121	Dragocjenosti	5.804.815	47.544	5.757.271	5.696.307	5.757.271	100	0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>100.588.103</b>	<b>840.783</b>	<b>99.747.320</b>	<b>99.546.254</b>	<b>99.747.320</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	98.412.919	0	98.412.919	98.236.300	98.412.919	100	0
0133	Ostala prirodna dobra	7.802	0	7.802	7.802	7.802	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	2.167.382	840.783	1.326.599	1.302.152	1.326.599	100	0
<b>014</b>	<b>Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi</b>	<b>12.845.530</b>	<b>0</b>	<b>12.845.530</b>	<b>21.645.819</b>	<b>12.845.530</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	12.636.114	0	12.636.114	20.279.589	12.636.114	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima	209.416	0	209.416	1.366.230	209.416	100	0
<b>02</b>	<b>NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA</b>	<b>1.893.119</b>	<b>1.142.953</b>	<b>750.166</b>	<b>917.450</b>	<b>750.166</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>021</b>	<b>Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja</b>	<b>928.369</b>	<b>434.418</b>	<b>493.951</b>	<b>618.581</b>	<b>493.951</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0211	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	928.369	434.418	493.951	618.581	493.951	100	0
<b>023</b>	<b>Zalihe materijala, učinaka i roba</b>	<b>332.998</b>	<b>91.905</b>	<b>241.093</b>	<b>232.491</b>	<b>241.093</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0231	Zalihe materijala	85.850	4.348	81.502	80.449	81.502		0
0234	Zalihe robe	247.148	87.557	159.591	152.042	159.591	100	0
<b>024</b>	<b>Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.</b>	<b>630.813</b>	<b>615.785</b>	<b>15.028</b>	<b>66.339</b>	<b>15.028</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	630.813	615.785	15.028	66.339	15.028	100	0
<b>025</b>	<b>Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima</b>	<b>939</b>	<b>845</b>	<b>94</b>	<b>39</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0251	Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima	939	845	94	39	94	100	0
<b>1</b>	<b>B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>28.465.259</b>	<b>8.268.282</b>	<b>20.196.977</b>	<b>22.338.041</b>	<b>20.083.925</b>	<b>99</b>	<b>-113.052</b>
<b>11</b>	<b>I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>185.415</b>	<b>0</b>	<b>185.415</b>	<b>210.220</b>	<b>185.415</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>1. Dugoročni plasmani (a do d)</b>	<b>161.673</b>	<b>0</b>	<b>161.673</b>	<b>186.478</b>	<b>161.673</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	38.074	0	38.074	38.074	38.074	100	0
1115	d) Dugoročni zajmovi	123.599	0	123.599	148.404	123.599	100	0
<b>117</b>	<b>Dugoročna razgraničenja</b>	<b>23.742</b>	<b>0</b>	<b>23.742</b>	<b>23.742</b>	<b>23.742</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1171	Dugoročna razgraničenja	23.742	0	23.742	23.742	23.742	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
<b>12</b>	<b>KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>28.279.844</b>	<b>8.268.282</b>	<b>20.011.562</b>	<b>22.127.821</b>	<b>19.898.510</b>	<b>99</b>	<b>-113.052</b>
<b>121</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>1.615.900</b>	<b>151.009</b>	<b>1.464.891</b>	<b>1.480.737</b>	<b>1.464.891</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1211	Blagajna	12.534	5.419	7.115	9.053	7.115	100	0
1212	Bankovni računi	1.603.321	145.590	1.457.731	1.471.684	1.457.731	100	0
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti	45	0	45		45	100	0
<b>122</b>	<b>Kratkoročni plasmani</b>	<b>1.534</b>	<b>0</b>	<b>1.534</b>	<b>1.490</b>	<b>1.534</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1221	a) Oročena novčana sredstva do godinu dana	0	0	0	0	0		0
1224	g) Kratkoročni zajmovi	0	0	0	500	0		0
1225	d) Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	1.534	0	1.534	990	1.534	100	0
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>21.971.708</b>	<b>8.117.273</b>	<b>13.854.435</b>	<b>16.150.969</b>	<b>13.741.383</b>	<b>99</b>	<b>-113.052</b>
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	1.621.950	488.421	1.133.529	899.470	1.133.529	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	14.391	0	14.391	6.350	14.391	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	59.438	0	59.438	59.860	59.438	100	0
1234	Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode	0	0	0	0	0		0
1236	Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode	2.898	0	2.898	4.361	2.898	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	677.473	0	677.473	1.660.885	677.473	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	19.595.558	7.628.852	11.966.706	13.520.043	11.853.654	99	-113.052
<b>127</b>	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>194.405</b>	<b>0</b>	<b>194.405</b>	<b>195.806</b>	<b>194.405</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	155.006	0	155.006	130.524	155.006	100	0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	15.256	0	15.256	14.420	15.256	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	24.143	0	24.143	50.862	24.143	100	0
<b>129</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>4.496.297</b>	<b>0</b>	<b>4.496.297</b>	<b>4.298.819</b>	<b>4.496.297</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	40.000	0	40.000	70.443	40.000	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	4.456.297	0	4.456.297	4.228.376	4.456.297	100	0
	<b>UKUPNA IMOVINA (A + B)</b>	<b>898.962.383</b>	<b>326.247.789</b>	<b>572.714.595</b>	<b>589.884.056</b>	<b>572.601.542</b>	<b>100</b>	<b>113.052</b>

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	<b>V. OBAVEZE</b>	<b>71.866.450</b>	<b>70.380.006</b>	<b>80.236.849</b>	<b>112</b>	<b>8.370.399</b>
<b>21</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>9.264.164</b>	<b>7.412.985</b>	<b>9.264.164</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>18.360</b>	<b>15.485</b>	<b>18.360</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	3.528	653	3.528	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	14.832	14.832	14.832	100	0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>9.195.158</b>	<b>7.249.046</b>	<b>9.195.158</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	9.195.158	7.249.046	9.195.158	100	0
<b>218</b>	<b>Ostale dugoročne obaveze</b>	<b>50.646</b>	<b>148.454</b>	<b>50.646</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2181	Ostale dugoročne obaveze	50.646	148.454	50.646	100	0
<b>22</b>	<b>KRA TKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>62.602.286</b>	<b>62.967.021</b>	<b>70.972.685</b>	<b>113</b>	<b>8.370.399</b>
<b>221</b>	<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>107.899</b>	<b>100.253</b>	<b>107.899</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2211	Kratkoročne obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata	4.947	4.947	4.947	100	0
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	0	1.114	0		0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima	102.952	94.192	102.952	100	0
2215	Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	0	0	0		0
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>35.642.319</b>	<b>35.997.726</b>	<b>42.134.882</b>	<b>118</b>	<b>6.492.563</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	29.700.985	30.241.789	33.447.906	113	3.746.921
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	5.941.334	5.755.937	8.686.976	146	2.745.642
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>21.843.620</b>	<b>21.959.632</b>	<b>23.721.456</b>	<b>109</b>	<b>1.877.836</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	21.737.775	21.786.148	23.615.611	109	1.877.836
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	105.845	173.484	105.845	100	0
<b>224</b>	<b>Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove</b>	<b>340.374</b>	<b>340.374</b>	<b>340.374</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	340.374	340.374	340.374	100	0
<b>225</b>	<b>Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite</b>	<b>692.900</b>	<b>986.750</b>	<b>692.900</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2252	Obaveze za grantove	692.900	986.750	692.900	100	0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>187.219</b>	<b>432.953</b>	<b>187.219</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	19.618	12.461	19.618	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	82.355	86.449	82.355	100	0
2273	Kratkoročna rezervisanja	-176	-176	-176	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	85.422	334.219	85.422	100	0
<b>228</b>	<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>48.846</b>	<b>23.516</b>	<b>48.846</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2281	Ostale kratkoročne obaveze	48.846	23.516	48.846	100	0
<b>229</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>3.739.109</b>	<b>3.125.817</b>	<b>3.739.109</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
2291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	42.000	56.142	42.000	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	3.697.109	3.069.675	3.697.109	100	0
	<b>G. VLASTITI IZVORI</b>	<b>137.993.695</b>	<b>139.539.946</b>	<b>137.993.695</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>113.389.300</b>	<b>114.204.853</b>	<b>113.389.300</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>113.389.300</b>	<b>114.204.853</b>	<b>113.389.300</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	113.389.300	114.204.853	113.389.300	100	0
32	<b>REZERVE</b>	<b>8.045.320</b>	<b>7.054.627</b>	<b>8.045.320</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
321	<b>Rezerve</b>	<b>8.045.320</b>	<b>7.054.627</b>	<b>8.045.320</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3211	Rezerve	8.045.320	7.054.627	8.045.320	100	0
33	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>16.559.075</b>	<b>18.280.466</b>	<b>16.559.075</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
331	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>16.559.075</b>	<b>18.280.466</b>	<b>16.559.075</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	18.252.907	21.222.538	18.252.907	100	0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-1.693.832	-2.942.072	-1.693.832	100	0
391	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>2.124.432</b>	<b>1.070.735</b>	<b>2.124.432</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
392	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>2.124.432</b>	<b>1.070.735</b>	<b>2.124.432</b>	<b>100</b>	<b>0</b>