



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства управе и локалне самоуправе
Републике Српске**

за период 01.01-31.12.2017. године

Број: РВ022-18

Бања Лука, 23.04.2018.

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|-----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 3 |
| | Извјештај о ревизији усклађености | 3 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 5 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ..... | 6 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)..... | 7 |
| | 1. Увод | 7 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја | 7 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола..... | 8 |
| | 4. Набавке..... | 9 |
| | 5. Припрема и доношење буџета..... | 10 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 11 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета..... | 11 |
| | 6.1.1. Приходи и примици..... | 11 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци..... | 12 |
| | 6.1.2.1. Текући расходи..... | 12 |
| | 6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера..... | 15 |
| | 6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица..... | 16 |
| | 6.1.2.4. Издаци | 16 |
| | 6.2. Имовина, обавезе и извори | 17 |
| | 6.2.1. Имовина | 17 |
| | 6.2.2. Обавезе..... | 18 |
| | 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини..... | 18 |
| | 6.3. Ванбилансна евиденција..... | 19 |
| | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 19 |
| | 6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје | 19 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 23.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што смо навели под тачком 6.1.2.4. извјештаја:

Министарство управе и локалне самоуправе је набавке два службена аутомобила, укупне вриједности од 118.777 КМ вршило након проведених отворених поступака јавних набавки, али без претходно прибављене сагласности Владе Републике Српске на план утрошка тих средстава, како је то прописано чланом 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске.

Бања Лука, 23.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) коришћење средстава за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са чланом 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске;
- 2) примање приправника у радни однос врши уз расписивање и спровођење процедуре јавног конкурса у складу са чланом 62. став 2) Закон о државним службеницима;
- 3) након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покреће нови поступак у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама;
- 4) на сајту Министарства објављује Образац реализације уговора/оквирног споразума у складу са Упутством о објави елемената уговора и измјена уговора.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о ревизији јавног сектора Републике Српске;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни Колективни уговор за запослене у органима управе;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама;
- Уредба о поступку за додјелу и престанак статуса удружења од јавног интереса;
- Одлука о додјели статуса удружења од јавног интереса;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Правилник о интерним контролама интерним контролним поступцима у Министарству управе и локалне самоуправе.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

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

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

Министарство је на достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2017. године доставило писмено изјашњење да нема примједбе на исти.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, а у оквиру извјештаја о ревизији за 2016. годину дате су три препоруке, од којих се једна односи на финансијске извјештаје, а двије се односе на усклађеност пословања.

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

Препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Од двије препоруке које се односе на усклађеност пословања, једна препорука је проведена, а препорука да се објављивања у систему „Е-набавке“ врше у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" (члан 9, став 9) није проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2017. години у Министарству су били у примјени интерни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о интерној ревизији у Министарству, Интерни правилник о поступку директног споразума и интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде и друга примања запослених, грантове, коришћење службених возила и мобилних телефона).

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр: 18/12, 93/13, 97/13, 02/14, 101/15), који је у току 2017. године мијењан два пута. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/17) је, поред министра, систематизовано 45 радних мјеста са 59 извршилаца, а истим Правилником („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17), који је ступио на снагу 31.12.2017. године, поред министарског, систематизовано је 45 радних мјеста, са 60 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године у Министарству су била запослена 52 извршиоца укључујући и министра (пет именованих лица, 41 запослено на неодређено радно вријеме, 4 на одређено радно вријеме и 2 приправника).

У 2017. години у Министарству је престао радни однос за два запослена (једном лицу на лични захтјев, а друго лице је пензионисано), а у радни однос су примљена четири лица (једно именовано лице и једно лице на одређено вријеме, као и два приправника).

Министарство је у току 2017. године закључило уговоре о приправничком раду са два приправника без расписивања и провођења процедуре јавног конкурса што није у складу са чланом 62. став 2) Закон о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, бр: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству (члан 24) дефинисан је пријем приправника у радни однос ради његовог оспособљавања за самостални рад на пословима и задацима одређене струке на основу јавног конкурса који расписује и проводи Министарство.

Министар је именовано пописне комисије које су обавиле редован годишњи попис и извршиле усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. На основу Одлуке министра од 25.01.2018. године усвојен је Извјештај Централне пописне комисије и искњижена неупотребљива нефинансијска имовина садашње вриједности 1.907 КМ, као и ауто-гуме које нису у употреби у вриједности од 2.649 КМ.

Уговор о одржавању и сервисирању возила закључен са „Promotors Co“ д.о.о. Бања Лука нема дефинисану укупну вриједност, већ је уговорена јединачна цијена резервних дијелова и норма сата сервисирања, према обрасцу цијена из понуде. Недефинисање вриједности уговора, односно уговарање само јединичних цијена резервних дијелова и норма сата услуга одржавања представља недостатак система интерне контроле, због могућег одступања од оквира набавки, као и општеприхваћених принципа Закона о јавним набавкама о одређивању уговорене вриједности.

У Министарству је организована интерна ревизија, чији је рад уређен Правилником о интерној ревизији. Интерни ревизор је, према Извјештају о раду интерне ревизије

за 2017. годину, као и достављеним извјештајима обавио сљедеће интерне ревизије: ревизију (праћења) додјеле средстава гранта Хуманитарном друштву „Коло српских сестара“ за 2015. годину; ревизију (праћења) додјеле средстава гранта удружењима и фондацијама у Републици Српској за 2015. годину; ревизију процеса додјеле финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе за 2016. годину; ревизију процеса додјеле гранта удружењима од јавног интереса у Републици Српској за 2016. годину; ревизију процеса додјеле гранта удружењу „Дванаест беба“ Приједор за 2016. годину и ревизију процеса потрошње погонског горива у Министарству управе и локалне самоуправе за период 01.01-30.06.2017. године.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се примање приправника у радни однос врши уз расписивање и провођење процедуре јавног конкурса у складу са чланом 62. став 2) Закон о државним службеницима (Службени гласник Републике Српске број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

4. Набавке

Министарство је дана 11.11.2016. године донијело План набавки за 2017. годину у износу од 422.533 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ). До краја 2017. године донесене су три допуне плана, којима је коначна вриједност плана набавки утврђена у износу од 415.033 КМ без ПДВ-а. Током године проведено је 15 поступака јавних набавки укупне вриједности 365.479 КМ (7 набавки роба укупне вриједности 137.587 КМ и 8 набавки услуга укупне вриједности 227.892 КМ). Од тога, преговарачким поступком је проведена једна набавка (у вриједности од 210.000 КМ), отвореним поступком су проведене двије набавке (укупне вриједности 99.417 КМ), конкуретским захтјевом за достављање понуда три (укупне вриједности 32.084 КМ) и директним споразумима девет поступака јавних набавки (укупне вриједности 23.978 КМ). Ревизијом су тестирана четири поступка укупне вриједности 281.904 КМ (77% од вриједности уговорених поступака набавки).

Министарство је преговарачким поступком без објаве обавјештења уговорило набавку услуга одржавање софтвера „Централни систем за електронску обраду података и чување другог примјерка матичних књига“ вриједности 210.000 КМ без ПДВ-а. Провођењем отворених поступка у току године набављена су два службена аутомобила, а путем конкуретских захтјева су провођене набавке: горива, канцеларијског материјала и услуге одржавање аутомобила. Директним споразумима су провођени поступци набавки: услуга обуке службеника, ауто гума, рачунарске опреме и осигурања.

Министарство је у току 2017. године уговорило набавку горива у износу од 25.597 КМ са ПДВ-ом, а реализована је у укупној вриједности од 39.518 КМ (више од 50% од уговорене). Због реализације набавке у вриједности вишој од уговорене у току буџетске године требало је да буде покренут нови поступак јавне набавке у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14).

Код осталих поступака јавних набавки ревизијом нису утврђена одступања у примјени Закона о јавним набавкама, осим одступања у односу на подзаконска акта:

- Министарство није објављивало тендерску документацију у систему „Е-набавке“ за најмање 60% поступака јавних набавки за које се објављује обавјештење о јавној набавци у 2017. години (за шта је у претходној години дата препорука), што није у складу са чланом 9. став 9 Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима

јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" („Службени гласник БиХ“, број 90/14, допуне 53/15);

- комисија за јавне набавке није тражила објашњење неприродно ниске понуде код конкуретског захтјева за достављање понуда за одржавање возила у складу са чланом 17. став (7) тачка б) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“, број 90/14);
- Министарства на сајту није објавило Образац реализације уговора/оквирног споразума у складу са Упутством о објави елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- (1) након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покрене нови поступак у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама;**
- (2) на сајту Министарства објављује Образац реализације уговора/оквирног споразума у складу са Упутством о објави елемената уговора и измјена уговора.**

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/16) Министарству је одобрен Буџет у износу од 8.110.200 КМ, од чега су: расходи за лична примања 1.459.800 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 732.400 КМ, грантови 3.710.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти (углавном за неразвијене и изразито неразвијене јединице локалне самоуправе) 2.075.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 133.000 КМ. Издаци се односе на издатке за набавку опреме 128.000 КМ и за залихе материјала, ситног инвентара и амбалаже 5.000 КМ.

Буџетски захтјеви Министарства по инструкцијама 1 и 2 за период 2017 - 2019. година су Министарству финансија достављени у законском року. Захтјеви су у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за период 2017 – 2019. година (у даљем тексту: ДОБ), односно, захтјев по инструкцији 2 је у складу са ограничењем одређеним ДОБ-ом, у износу од 8.033.000 КМ.

Заједно са буџетским захтјевом по инструкцији 2 Министарство је доставило и Захтјев за додатним буџетским средства за 2017. годину којим је затражен додатни износ средстава у износу од 3.420.000 КМ. Додатно тражена средства су намијењена за: расходе за стручне услуге (250.000 КМ - одржавање софтвера за чување другог примјерка матичних књига); расходе за реализацију Стратегије развоја локалне самоуправе (40.000 КМ) као и Стратегије обуке за запослене у ЈЛС (5.000 КМ), текуће грантове фондацијама и удружењима грађана (50.000 КМ) односно удружењима од јавног интереса (50.000 КМ), трансфере неразвијеним општинама (3.000.000 КМ), као и за издатке за нефинансијску имовину (25.000 КМ – набавка једног аутомобила). С обзиром да је одобрени буџет изнад износа буџетског ограничења наведеног у ДОБ за износ од 77.200 захтјеви за додатним средствима су дјелимично прихваћени.

Током 2017. године проведено је 19 интерних реалокација буџетских позиција (осам по рјешењу Владе Републике Српске и 11 по рјешењу министра), у укупном износу од 87.250 КМ.

Осим наведених интерних реалокација, проведена је једна реалокација по рјешењу Владе Републике Српске од 26.10.2017. године којом је Министарству повећана

буџетска позиција за трансфере јединицама локалне самоуправе за 50.000 КМ (за санацију посљедица пожара граду Требиње и општинама Љубиње, Билећа и Берковићи).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је посљедица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

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

Извршење буџета за 2017. годину у износу од 7.896.445 КМ је за 3% ниже од одобреног буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Министарства исказани су у укупном износу од 4.006 КМ, од чега се на непореске приходе односи износ од 3.972 КМ, а приходи обрачунског карактера износе 34 КМ. Остали примици су исказани у износу од 14.515 КМ.

Непореске приходе чине: приходи од пружања јавних услуга, односно приходи републичких органа и организација (1.800 КМ) који се односе на накнаде за полагање стручног испита за матичаре, као и остали непорески приходи (2.172 КМ) који се односе на приходе по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона.

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти (14.515 КМ) се односе на наплаћена потраживања у току 2017. године по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у износу од 8.159.070 KM (у цјелости исказани на фонду 01), од чега се на буџет за 2017. годину односи износ од 7.896.445 KM, а 262.625 KM су расходи обрачунског карактера који се не планирају у буџету (деталјније под тачком 6.1.2.2).

Буџетске расходе и издатке чине: расходи за бруто плате и накнаде расходи по основу коришћења роба и услуга, грантови, трансфери између буџетских јединица, расходи финансирања, издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Појединачно, значајна одступања у односу на одобрени буџет Министарству су исказана на: трансферима јединицама локалне самоуправе (више за 3% или за 50.000 KM), расходима по основу путовања и смјештаја (више за 64% или 24.218 KM); осталим неklasификованим расходима (више за 19% или за 5.085 KM) и издацима за залихе материјала, робе и ситног инвентара (више за 37% или за 1.825 KM), за шта су извршене буџетске реалокације.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 5.681.865 KM, што представља извршење од 96% одобреног буџета, а односе се на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и грантове.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.432.335 KM, а извршени су 98% у односу на одобрени буџет. Чине их расходи за: бруто плате запослених (1.373.852 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (25.462 KM), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (26.046 KM) и (бруто) расходи за отпремнине и једнократне помоћи (6.975 KM).

Најзначајнији расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе по основу дневница за службена путовања (13.664 KM) и расходе за накнаду превоза (9.932 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата се односе на бруто накнаде плата (које се рефундирају од фондова обавезног осигурања), а расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) се односе на отпремнину за одлазак у пензију за једно именовано лице у Министарству у току 2017. године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 689.862 KM и укупно извршење ове групе расхода у односу на усвојени буџет је 94%. Чине их: расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; расходи за режијски материјал; расходи за текуће одржавање; расходи по основу путовања и смјештаја; расходи за стручне услуге; расходи по основу закупа и остали неklasификовани расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 269.807 KM и нижи су за 14% у односу на одобрени буџет. Најзначајнији дио ових расхода (88%) се односи на расходе за поштанске услуге (236.649 KM) јер је централна писарница Владе Републике Српске организована при Министарству, расходе за услуге коришћења фиксног телефона (12.661 KM) и расходе за услуге коришћења мобилног телефона (11.379 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 19.824 КМ и нижи су за 34% у односу на одобрени буџет. Чине их расходи за текуће одржавање возила (18.558 КМ) и канцеларијске и комуникационе опреме – рачунарска и друга опрема (1.266 КМ). Услуге текућег одржавања и сервисирања су пружали добављачи са којима је Министарство закључило уговоре о овим услугама.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 62.218 КМ, што је за 64% више у односу на одобрени буџет (38.000 КМ). Највећим дијелом их чине: расходи по основу утрошка горива (39.518 КМ), расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (12.339 КМ) и расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (5.252 КМ). Појединачна одступања навише у односу на одобрени буџет су покривена интерним реалокацијама са других позиција расхода. Од 01.01.2017. године расходи дневница за службена путовања у земљи и иностранству се евидентирају у оквиру групе расхода личних примања у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу утрошка горива односе се на трошкове горива за 13 службених возила. Утврђени су нормативи потрошње горива по возилима, што омогућава да се прати укупна и просјечна потрошња на мјесечном нивоу. Правилником о условима и начину коришћења службених возила Министарства утврђени су услови и начин коришћења, као и техничко одржавање и употреба службених возила.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 277.167 КМ, што је 1% ниже од буџетом планираних, а 9 пута су виши од исказаних расхода у финансијским извјештајима Министарства за претходну годину. Разлог повећања ових расхода је почетак одржавања софтвера „Централног систем за електронску обраду података и чување другог примјерка матичних књига“ у току 2017. године, за које је Министарство, након проведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења закључило уговор са Ланако д.о.о. Бања Лука, укупне вриједности 245.700 КМ са ПДВ-ом. Уговор о набавци овог софтвера је са истим добављачем закључен 2010. године, без уговорених услуга одржавања. Поред расхода за одржавање рачунарских програма, значајни су расходи за услуге објављивања тендера и огласа (10.223 КМ) и расходи за осигурање возила и запослених (5.214 КМ).

Остали некласификовани расходи износе 31.285 КМ, што је 19% више од буџетом планираног. Чине их: расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (14.751 КМ), расходи по основу репрезентације (10.579 КМ) и расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (5.955 КМ). Расходи по основу бруто накнада по уговору о дјелу су исказани на основу закључених уговора о провођењу обука и предавања: ради представљања докумената Стратегија развоја локалне самоуправе у Републици Српској, на тему ИПА фондова у Републици Српској, као и услуге одржавања софтвера за књиговодство сталних средстава. Појединачна одступања на овим расходима су покривена интерним реалокацијама са других позиција расхода.

Објашњења везана за узроке значајних разлика у извршењу расхода по основу коришћења роба и услуга у односу на план дата су у образложењима уз финансијске извјештаје, према захтјевима чл. 46 тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Текући грантови које додјељује Министарство су планирани у износу од 3.710.000 КМ, а извршени су у износу од 3.558.000 КМ, што је у односу на буџет ниже за 4% (152.000 КМ).

Грантови исказани код Министарства се односе на:

- текуће грантове парламентарним странкама (3.180.000 КМ);
- текуће грантове удружењима од јавног интереса (80.000 КМ);
- текуће грантове удружењима и фондацијама (50.000 КМ);
- текуће грантове добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској (78.000 КМ);
- текуће грантове Удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (78.000 КМ);
- текуће грантове добротворним друштвима „Коло српских сестара“ у Републици Српској (42.000 КМ);
- текући грант добротворном друштву „Каритас“ у Републици Српској (30.000 КМ) и
- текући грант удружењу „Дванаест беба“ Приједор (20.000 КМ).

Текући грантови за финансирање политичких странака, се додјељују политичким организацијама – парламентарним странкама у складу са Законом о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 65/08). Осам парламентарних странака/коалиција су у току 2017. године били корисници ових средстава. Министарство не врши контролу намјенског трошења ових средстава, а дознаке средстава се углавном врше на мјесечном нивоу. У чл. 5. поменутог закона прописано је да се финансијска средства обезбјеђују у износу „не мањем од 0,2% укупних буџетских прихода буџета из претходне године“. У складу са овим, средства за 2017. годину су требала бити утврђена у износу који се приближно једнак 0,2% планираних буџетских прихода претходне године, односно године у којој је износ укупних буџетских прихода значајно повећан због укључивања Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске у републички буџет. Укупни буџетски приходи за 2016. годину (основ за планирање средстава гранта парламентарним странкама за 2017. годину) су усвојени у износу од 2.468.103.000 КМ, тако да би износ гранта утврђен у складу са законом требало да буде виши за 55% од одобреног. Утврђени износ од 3.180.000 КМ за 2017. годину не одговара законској одредби о обезбјеђењу финансијских средстава у износу од „не мањем од 0,2% укупних буџетских прихода буџета из претходне године“, с обзиром на претходно наведене значајне промјене у висини основице која би требало да се користи за одмјеравање.

Текући грантови удружењима од јавног интереса - Статус удружења од јавног интереса у Републици Српској на основу Одлуке Владе о додјели статуса удружења од јавног интереса („Службени гласник Републике Српске“, бр: 100/06, 117/10 и 7/16) има 29 субјеката, од којих три удружења имају програме/пројекте који су у функцији остваривања стратешких циљева Министарства. Наведена удружења су: Савез општина и градова Републике Српске Бијељина, Савез националних мањина Републике Српске Бања Лука и Асоцијација „Ствараоци Републике Српске“ Источно Сарајево, којима је буџетом за 2017. годину одобрено износ од 80.000 КМ. Додјела средстава је вршена на основу достављених захтјева за финансирање пројеката/програма у складу са Правилником о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, бр: 59/15, 42/16, 52/17 и нови 105/17 – у даљем тексту: Правилник за додјелу средстава гранта).

Средства су, путем четири одлуке Владе Републике Српске, одобрена на сљедећи начин: Асоцијацији „Ствараоци Републике Српске“ у укупном износу од 29.000 КМ;

Савезу националних мањина Републике Српске у износу од 28.000 КМ и Савезу општина и градова Републике Српске у износу од 23.000 КМ.

Текући грантови фондацијама и удружењима грађана су у буџету Министарства планирани у износу од 50.000 КМ. Правилником за додјелу средстава гранта утврђено је да се средства гранта планирају и обезбјеђују у буџету, односно у оквиру буџетских средстава стављених на располагање (члан 2. наведеног правилника). На јавни позив за додјелу средстава гранта за суфинансирање пројеката/програма удружења грађана и фондација из средстава за 2017. годину, објављен у дневном листу који је доступан на цијелој територији Републике Српске и на интернет страници Министарства дана 16.06.2017. године, пристигло је 48 пријава укупне вриједности 858.459 КМ. Комисија је разматрала, вредновала и рангирала пристигле пријаве и предложила за суфинансирање 17 пројеката чији је број бодова већи од 90, док 31 пројекат вреднован испод наведеног броја бодова није предложен за финансирање.

Бодовање и рангирање је вршено у складу са чл. 23. Правилника за додјелу средстава гранта, према обрасцу за оцјењивање по основу 7 општих и 3 посебна критеријума. Општи критеријуми су дефинисани Методологијом управљања грантовима која се односи на све буџетске кориснике, а посебни критеријуми су дефинисани чланом 19. став (3) интерног Правилника за додјелу средстава гранта.

С обзиром на значајно већи износ тражених средстава по пројектима, од износа који је планиран и расположив у буџету, средства су према распону бодова груписаних у пет група, расподијељена у износу од 2.000 КМ (за пет удружења и организација са најмањим бројем бодова 93-94) што представља најнижи износ, до највишег у износу од 9.380 КМ (једно удружење са максималним бројем од 130 бодова). Влада Републике Српске је својом одлуком од 31.08.2017. године дала сагласност Министарству на утрошак средстава за текуће грантове фондацијама и удружењима грађана, којом је Министарство задужено да закључи појединачне уговоре са корисницима средстава.

Текући грантови удружењима кроз посебну буџетску позицију су буџетом одобрени у укупном износу од 400.000 КМ, а одлукама Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава, сљедећим удружењима је за 2017. годину стављено је на располагање укупно 248.000 КМ (62%):

- Добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској;
- Удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата;
- Хуманитарним друштвима „Коло српских сестара“;
- „Каритас“ у Републици Српској и
- Удружењу „Дванаест беба“ Приједор.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Министарство је расходе обрачунског карактера за 2017. годину исказало у укупном износу од 262.625 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (246.914 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (6.825 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (1.907 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (6.979 КМ).

Расходи по основу амортизације сталне имовине су исказани у укупном износу од 246.914 КМ и то по основу амортизације: превозних средстава (16.505 КМ), канцеларијског намјештаја и опреме (2.390 КМ), комуникационе опреме (12.782 КМ), нематеријалне имовине (214.804 КМ) и остале имовине (434 КМ).

Расходи по основу амортизације за 2017. годину су за 19% нижи од расхода амортизације за претходну годину (304.487 КМ). Наведена разлика највећим дијелом проистиче из примјене Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16) који је ступио на снагу 01.01.2017. године. Правилником су измијењене амортизационе стопе, односно вијек трајања средстава за одређене групе нефинансијске имовине у односу на раније важеће. Измјена се односила на повећање амортизационе стопе (односно смањење вијека трајања средстава) и обрнуто. За нефинансијску имовину која је била у употреби у току 2017. године и која је набављена раније, Министарство је примјенило прерачунате стопе амортизације, док је за новонабављена средства примјенило годишње амортизационе стопе прописане наведеним правилником.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност набављених ауто-гума у износу од 6.825 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности имовине (1.907 КМ) се односе на неотписану вриједност сталне имовине расходовану на основу одлуке о попису, а остали расходи обрачунског карактера (6.979 КМ) се односе на потраживања од фондова социјалног осигурања, која нису наплаћена у периоду дужем од 12 мјесеци.

6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 2.078.467 КМ и реализовани су у односу на одобрени буџет за 2017. годину у висини од 100%. Односе се на трансфере: институцијама БиХ у износу од 75.000 КМ за Пројекат реформе јавне управе; неразвијеним и изразито неразвијеним општинама у износу од 2.000.000 КМ и јединицама локалне самоуправе за санација посљедица од пожара (за град Требиње и три општине у Херцеговини) у укупном износу од 50.000 КМ.

Трансфери према Фонду за реформу јавне управе у БиХ за суфинансирање пројеката из области јавне управе су реализовани у висини од 38% у односу на одобрени буџет, док су трансфери неразвијеним и изразито неразвијеним општинама остварени у износу одобреног буџета. Трансфери за санацију посљедица пожара у граду Требиње и општинама: Љубиње, Билећа и Берковићи нису били планирани, али су одобрени реалокацијом са буџетске резерве у износу од 50.000 КМ на основу Закључка Владе Републике Српске од 31.08.2018. године и Рјешења о реалокацији од 26.10.2017. године.

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 132.740 КМ, што је у складу са буџетом одобреним средствима (133.000 КМ). Ови издаци се односе на издатке за набавку: моторних возила (118.777 КМ), канцеларијског намјештаја (1.234 КМ), рачунарске, комуникационе и друге опреме (5.904 КМ), као и издатке за залихе ауто-гума (6.825 КМ).

Најзначајније набавке у току године се односе на набавке два службена аутомобила укупне вриједности од 118.777 КМ. Министарство је набавке службених аутомобила вршило након проведених отворених поступака јавних набавки, али без претходно прибављене сагласности Владе Републике Српске на план утрошка тих средстава, како је то прописано чланом 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/16).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се коришћење средстава за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са чланом 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/16).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.257.667 КМ бруто вриједности, 1.973.745 КМ исправке вриједности и 283.922 КМ нето садашње вриједности.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: опрема (175.313 КМ), нематеријална произведена имовина (95.455 КМ), драгоцености (12.500 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (654 КМ). Нематеријална произведена имовина обухвата: рачунарске програме - софтвер за вођење другог примјерка матичних књига; Регистар насељених мјеста и пројекат – критеријуми за територијалну промјену Републике Српске на локалном нивоу; Стратегију развоја јединица локалне самоуправе у Републици Српској, као и химну Републике Српске.

Смањење укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима од 122.905 КМ резултат је обрачунате амортизације од 246.913 КМ, отписа у нето износу од 1.906 КМ, те повећања услед набавки укупне вриједности од 125.914 КМ. Најзначајније набавке у току године се односе на набавку два службена аутомобила укупне вриједности од 118.777 КМ.

Финансијска имовина и разграничења се у потпуности односе на краткорочну финансијску имовину и разграничења, а исказана је у бруто износу од 23.084 КМ исправке вриједности 16.348 КМ и 6.736 КМ нето вриједности. У односу на претходну годину нижа је за 69%.

Краткорочна финансијска имовина се састоји од краткорочних разграничења (3.170 КМ), краткорочне финансијске имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (3.373 КМ) и краткорочних потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона (193 КМ).

Најзначајнији дио краткорочних разграничења се односи на унапријед плаћене премије осигурања у земљи-аванси (2.258 КМ). Министарство за дио аванса који су дати у текућој 2017. години, а нису затворени на дан билансирања није извршило евидентирања на осталим издацима у складу са чланом 79. став (4) и чланом 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана је у бруто износу 19.721 КМ, 16.348 КМ исправке вриједности и 3.373 КМ нето вриједности, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурања. У току 2017. године потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту су наплаћена у износу од 14.515 КМ, што је евидентирано и на примцима за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања. За потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа извршена је њихова корекција као ненаплатива у укупном износу 6.979 КМ преко расхода обрачунског карактера.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 1.843.241 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе. У односу на претходну годину ниже су за 24%.

Краткорочне обавезе исказане на 31.12.2017. године се односе на: обавезе за лична примања (117.309 КМ), обавезе из пословања (272.175 КМ), обавезе за грантове (800.290 КМ) и обавезе из трансакција са другим јединицама власти - за трансфере (653.467 КМ).

Обавезе за лична примања се односе на лична примања за децембар 2017. године, које су исплаћене до 28.02.2018. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе: према добављачима за робе и услуге у износу од 261.773 КМ, према добављачима за набавку сталне имовине у износу од 3.890 КМ и према физичким лицима у земљи у износу од 6.511 КМ. До истека рока за израду финансијских извјештаја за 2017. годину ове обавезе су у потпуности плаћене.

Од обавеза за грантове највећи дио од 530.000 КМ се односи на текуће грантове парламентарним странкама, а остало на одобрене и неисплаћене текуће грантове: „Мерхамету“ (78.000 КМ), удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (78.000 КМ), „Колу српских сестара“ (42.000 КМ), „Каритасу“ (30.000 КМ), удружењима од јавног интереса (22.290 КМ) и удружењу „Дванаест беба“ (20.000 КМ). Од наведеног укупног износа обавеза за грантове, послје рока за израду финансијских извјештаја за 2017. годину остало је неисплаћених обавеза у укупном износу од 30.000 КМ.

Обавезе за трансфере се односе на обавезе за трансфере институцијама БиХ и трансфере јединицама локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС). Обавезе за трансфере за Пројекат реформе јавне управе су исказане у укупном износу од 103.467 КМ и нису измирене до рока за састављање финансијских извјештаја за 2017. годину. Износ од 28.467 КМ односи на обавезе из 2017. године, а 75.000 КМ на обавезе из претходне године. Трансфери ЈЛС, и то: неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (500.000 КМ) и трансфери граду Требиње и општинама Љубиње, Билећа и Берковићи за санацију послједица пожара (50.000 КМ) чине укупне обавезе по основу трансфера ЈЛС у износу од 550.000 КМ. Послје рока за израду финансијских извјештаја за 2017. годину ове обавезе су остале неизмирене у износу од 14.963 КМ (општина Пелагићево).

Од обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 2.433.532 КМ, дио од 1.221.306 КМ је плаћен до рока за израду финансијских извјештаја за 2016. годину. Од преосталог износа (1.212.226 КМ) износ од 1.135.846 КМ је плаћен у току ревидиране године, закључно са јулом 2017. године. Неизмирени дио обавеза у износу од 76.380 КМ се односи на обавезе по основу трансфера за реформу јавне управе (75.000 КМ) и обавеза за доприносе из 2001. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 91.200 КМ, што одговара вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације. Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника. Министарство финансија је

дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства управе и локалне самоуправе преносом укупног износа од 91.200 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

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

Против Министарства се водио судски спор по основу наплате дуга из дужничко-повјерљачких односа, који завршен исплатом дуга у току 2017. године у укупном износу од 8.729 КМ и повлачењем тужбе од стране тужиоца у 2018. години. У другом спору Министарство је другооптужено, а вриједност спора износи 221.471 КМ и односи се на захтјев за накнаду штете из 2014. године по основу трансфера парламентарним странкама. Тужбени захтјев је у Министарству примљен дана 06.02.2018. године.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2017. годину сачињена су и достављена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају опште податке о Министарству, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС ЈС.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, Министарство није, према МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 56), објелоданило све потребне информације о разлозима и природи некориговања упоредних података за претходну годину (деталније под тачком б).

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.