



**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
Ministarstva uprave i lokalne samouprave
Republike Srpske**

za period 01.01-31.12.2017. godine

Broj: RV022-18

Banja Luka, 23.04.2018.

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	10
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	14
	6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica.....	14
	6.1.2.4. Izdaci.....	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli 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 budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva uprave i lokalne samouprave 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 Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; 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 finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom 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 provodi 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 provođenje 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, 23.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2017. 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 finansijskim izvještajima Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim 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 smo naveli pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja:

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave je nabavke dva službena automobila, ukupne vrijednosti od 118.777 KM vršilo nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki, ali bez prethodno pribavljene saglasnosti Vlade Republike Srpske na plan utroška tih sredstava, kako je to propisano članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju 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 za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave Republike Srpske.

Banja Luka, 23.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) korišćenje sredstava za nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske;
- 2) primanje pripravnika u radni odnos vrši uz raspisivanje i sprovođenje procedure javnog konkursa u skladu sa članom 62. stav 2) Zakon o državnim službenicima;
- 3) nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) na sajtu Ministarstva objavljuje Obrazac realizacije ugovora/okvirnog sporazuma u skladu sa Uputstvom o objavi elemenata ugovora i izmjena ugovora.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o reviziji javnog sektora Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni Kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama;
- Uredba o postupku za dodjelu i prestanak statusa udruženja od javnog interesa;
- Odluka o dodjeli statusa udruženja od javnog interesa;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave;
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o internim kontrolama internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 16. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja značajnih za upravu i lokalnu samoupravu.

Ministarstvo je potrošačka jedinica u okviru koje su organizovani resori kao osnovne organizacione jedinice (Resor uprave i Resor lokalne samouprave), posebne organizacione jedinice (Kabinet ministra i Sekretarijat ministarstva) i interni revizor (pod direktnom nadležnošću ministra). U okviru navedenih organizacionih jedinica organizovani su odjeljenja (jedno od odjeljenja je upravna inspekcija) i odsjeci.

Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Ministarstvo je na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2017. godine dostavilo pismeno izjašnjenje da nema primjedbe na isti.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, a u okviru izvještaja o reviziji za 2016. godinu date su tri preporuke, od kojih se jedna odnosi na finansijske izvještaje, a dvije se odnose na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je (prema čl. 20, st. 3 Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske) dostavilo Plan za provođenje preporuka, a na zahtjev revizije, u toku predrevizionih aktivnosti, dostavljen je i Izvještaj o provođenju navedenog plana u kome su detaljnije obrazloženi stepen i način provođenja preporuka.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje 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 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Od dvije preporuke koje se odnose na usklađenost poslovanja, jedna preporuka je provedena, a preporuka da se objavljivanja u sistemu „E-nabavke“ vrše u skladu sa Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" (član 9, stav 9) nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2017. godini u Ministarstvu su bili u primjeni interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o internoj reviziji u Ministarstvu, Interni pravilnik o

postupku direktnog sporazuma i interna pravila za pojedine namjene trošenja budžetskih sredstava (naknade i druga primanja zaposlenih, grantove, korišćenje službenih vozila i mobilnih telefona).

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 18/12, 93/13, 97/13, 02/14, 101/15), koji je u toku 2017. godine mijenjan dva puta. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/17) je, pored ministra, sistematizovano 45 radnih mjesta sa 59 izvršilaca, a istim Pravilnikom („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17), koji je stupio na snagu 31.12.2017. godine, pored ministarskog, sistematizovano je 45 radnih mjesta, sa 60 izvršilaca.

Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 52 izvršioca uključujući i ministra (pet imenovanih lica, 41 zaposleno na neodređeno radno vrijeme, 4 na određeno radno vrijeme i 2 pripravnika).

U 2017. godini u Ministarstvu je prestao radni odnos za dva zaposlena (jednom licu na lični zahtjev, a drugo lice je penzionisano), a u radni odnos su primljena četiri lica (jedno imenovano lice i jedno lice na određeno vrijeme, kao i dva pripravnika).

Ministarstvo je u toku 2017. godine zaključilo ugovore o pripravnničkom radu sa dva pripravnika bez raspisivanja i provođenja procedure javnog konkursa što nije u skladu sa članom 62. stav 2) Zakon o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu (član 24) definisan je prijem pripravnika u radni odnos radi njegovog osposobljavanja za samostalni rad na poslovima i zadacima određene struke na osnovu javnog konkursa koji raspisuje i provodi Ministarstvo.

Ministar je imenovao popisne komisije koje su obavile redovan godišnji popis i izvršile usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Na osnovu Odluke ministra od 25.01.2018. godine usvojen je Izvještaj Centralne popisne komisije i isknjižena neupotrebljiva nefinansijska imovina sadašnje vrijednosti 1.907 KM, kao i auto-gume koje nisu u upotrebi u vrijednosti od 2.649 KM.

Ugovor o održavanju i servisiranju vozila zaključen sa „Promotors Co“ d.o.o. Banja Luka nema definisanu ukupnu vrijednost, već je ugovorena jedinačna cijena rezervnih dijelova i norma sata servisiranja, prema obrascu cijena iz ponude. Nedefinisanje vrijednosti ugovora, odnosno ugovaranje samo jediničnih cijena rezervnih dijelova i norma sata usluga održavanja predstavlja nedostatak sistema interne kontrole, zbog mogućeg odstupanja od okvira nabavki, kao i opšteprihvaćenih principa Zakona o javnim nabavkama o određivanju ugovorene vrijednosti.

U Ministarstvu je organizovana interna revizija, čiji je rad uređen Pravilnikom o internoj reviziji. Interni revizor je, prema Izvještaju o radu interne revizije za 2017. godinu, kao i dostavljenim izvještajima obavio sljedeće interne revizije: reviziju (praćenja) dodjele sredstava granta Humanitarnom društvu „Kolo srpskih sestara“ za 2015. godinu; reviziju (praćenja) dodjele sredstava granta udruženjima i fondacijama u Republici Srpskoj za 2015. godinu; reviziju procesa dodjele finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave za 2016. godinu; reviziju procesa dodjele granta udruženjima od javnog interesa u Republici Srpskoj za 2016. godinu; reviziju procesa dodjele granta udruženju „Dvanaest beba“ Prijedor za 2016. godinu i reviziju procesa potrošnje pogonskog goriva u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave za period 01.01-30.06.2017. godine.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se primanje pripravnika u radni odnos vrši uz raspisivanje i provođenje procedure javnog konkursa u skladu sa članom

62. stav 2) Zakon o državnim službenicima (Službeni glasnik Republike Srpske broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

4. Nabavke

Ministarstvo je dana 11.11.2016. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu u iznosu od 422.533 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). Do kraja 2017. godine donesene su tri dopune plana, kojima je konačna vrijednost plana nabavki utvrđena u iznosu od 415.033 KM bez PDV-a. Tokom godine provedeno je 15 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 365.479 KM (7 nabavki roba ukupne vrijednosti 137.587 KM i 8 nabavki usluga ukupne vrijednosti 227.892 KM). Od toga, pregovaračkim postupkom je provedena jedna nabavka (u vrijednosti od 210.000 KM), otvorenim postupkom su provedene dvije nabavke (ukupne vrijednosti 99.417 KM), konkuretskim zahtjevom za dostavljanje ponuda tri (ukupne vrijednosti 32.084 KM) i direktnim sporazumima devet postupaka javnih nabavki (ukupne vrijednosti 23.978 KM). Revizijom su testirana četiri postupka ukupne vrijednosti 281.904 KM (77% od vrijednosti ugovorenih postupaka nabavki).

Ministarstvo je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja ugovorilo nabavku usluga održavanje softvera „Centralni sistem za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga“ vrijednosti 210.000 KM bez PDV-a. Provođenjem otvorenih postupka u toku godine nabavljena su dva službena automobila, a putem konkuretskih zahtjeva su provođene nabavke: goriva, kancelarijskog materijala i usluge održavanje automobila. Direktnim sporazumima su provođeni postupci nabavki: usluga obuke službenika, auto guma, računarske opreme i osiguranja.

Ministarstvo je u toku 2017. godine ugovorilo nabavku goriva u iznosu od 25.597 KM sa PDV-om, a realizovana je u ukupnoj vrijednosti od 39.518 KM (više od 50% od ugovorene). Zbog realizacije nabavke u vrijednosti višoj od ugovorene u toku budžetske godine trebalo je da bude pokrenut novi postupak javne nabavke u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14).

Kod ostalih postupaka javnih nabavki revizijom nisu utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama, osim odstupanja u odnosu na podzakonska akta:

- Ministarstvo nije objavljivalo tendersku dokumentaciju u sistemu „E-nabavke“ za najmanje 60% postupaka javnih nabavki za koje se objavljuje obavještenje o javnoj nabavci u 2017. godini (za šta je u prethodnoj godini data preporuka), što nije u skladu sa članom 9. stav 9 Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14, dopune 53/15);
- komisija za javne nabavke nije tražila objašnjenje neprirodno niske ponude kod konkuretskog zahtjeva za dostavljanje ponuda za održavanje vozila u skladu sa članom 17. stav (7) tačka b) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14);
- Ministarstva na sajtu nije objavilo Obrazac realizacije ugovora/okvirnog sporazuma u skladu sa Uputstvom o objavi elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“, broj 56/15).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

(1) nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama;

- (2) na sajtu Ministarstva objavljuje Obrazac realizacije ugovora/okvirnog sporazuma u skladu sa Uputstvom o objavi elemenata ugovora i izmjena ugovora.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16) Ministarstvu je odobren Budžet u iznosu od 8.110.200 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 1.459.800 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 732.400 KM, grantovi 3.710.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti (uglavnom za nerazvijene i izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave) 2.075.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 133.000 KM. Izdaci se odnose na izdatke za nabavku opreme 128.000 KM i za zalihe materijala, sitnog inventara i ambalaže 5.000 KM.

Budžetski zahtjevi Ministarstva po instrukcijama 1 i 2 za period 2017 - 2019. godina su Ministarstvu finansija dostavljeni u zakonskom roku. Zahtjevi su u skladu sa ograničenjima postavljenim u Dokumentu okvirnog budžeta za period 2017 – 2019. godina (u daljem tekstu: DOB), odnosno, zahtjev po instrukciji 2 je u skladu sa ograničenjem određenim DOB-om, u iznosu od 8.033.000 KM.

Zajedno sa budžetskim zahtjevom po instrukciji 2 Ministarstvo je dostavilo i Zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima za 2017. godinu kojim je zatražen dodatni iznos sredstava u iznosu od 3.420.000 KM. Dodatno tražena sredstva su namijenjena za: rashode za stručne usluge (250.000 KM - održavanje softvera za čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga); rashode za realizaciju Strategije razvoja lokalne samouprave (40.000 KM) kao i Strategije obuke za zaposlene u JLS (5.000 KM), tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana (50.000 KM) odnosno udruženjima od javnog interesa (50.000 KM), transfere nerazvijenim opštinama (3.000.000 KM), kao i za izdatke za nefinansijsku imovinu (25.000 KM – nabavka jednog automobila). S obzirom da je odobreni budžet iznad iznosa budžetskog ograničenja navedenog u DOB za iznos od 77.200 zahtjevi za dodatnim sredstvima su djelimično prihvaćeni.

Tokom 2017. godine provedeno je 19 internih realokacija budžetskih pozicija (osam po rješenju Vlade Republike Srpske i 11 po rješenju ministra), u ukupnom iznosu od 87.250 KM.

Osim navedenih internih realokacija, provedena je jedna realokacija po rješenju Vlade Republike Srpske od 26.10.2017. godine kojom je Ministarstvu povećana budžetska pozicija za transfere jedinicama lokalne samouprave za 50.000 KM (za sanaciju posljedica požara gradu Trebinje i opštinama Ljubinje, Bileća i Berkovići).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske

korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragraf 56), što Ministarstvo, osim za obrazložena razlika u odnosu na plan, nije učinilo (tačka 6.5.).

Izvršenje budžeta za 2017. godinu u iznosu od 7.896.445 KM je za 3% niže od odobrenog budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi Ministarstva iskazani su u ukupnom iznosu od 4.006 KM, od čega se na neporeske prihode odnosi iznos od 3.972 KM, a prihodi obračunskog karaktera iznose 34 KM. Ostali primici su iskazani u iznosu od 14.515 KM.

Neporeske prihode čine: prihodi od pružanja javnih usluga, odnosno prihodi republičkih organa i organizacija (1.800 KM) koji se odnose na naknade za polaganje stručnog ispita za matičare, kao i ostali neporeski prihodi (2.172 KM) koji se odnose na prihode po osnovu potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (14.515 KM) se odnose na naplaćena potraživanja u toku 2017. godine po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.159.070 KM (u cjelosti iskazani na fondu 01), od čega se na budžet za 2017. godinu odnosi iznos od 7.896.445 KM, a 262.625 KM su rashodi obračunskog karaktera koji se ne planiraju u budžetu (detaljnije pod tačkom 6.1.2.2).

Budžetske rashode i izdatke čine: rashodi za bruto plate i naknade rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, grantovi, transferi između budžetskih jedinica, rashodi finansiranja, izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Pojedinačno, značajna odstupanja u odnosu na odobreni budžet Ministarstvu su iskazana na: transferima jedinicama lokalne samouprave (više za 3% ili za 50.000 KM), rashodima po osnovu putovanja i smještaja (više za 64% ili 24.218 KM); ostalim neklasifikovanim rashodima (više za 19% ili za 5.085 KM) i izdacima za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (više za 37% ili za 1.825 KM), za šta su izvršene budžetske realokacije.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 5.681.865 KM, što predstavlja izvršenje od 96% odobrenog budžeta, a odnose se na: rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i grantove.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.432.335 KM, a izvršeni su 98% u odnosu na odobreni budžet. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (1.373.852 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (25.462 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (26.046 KM) i (bruto) rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (6.975 KM).

Najznačajniji rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja (13.664 KM) i rashode za naknadu prevoza (9.932 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata se odnose na bruto naknade plata (koje se refundiraju od fondova obaveznog osiguranja), a rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) se odnose na otpremninu za odlazak u penziju za jedno imenovano lice u Ministarstvu u toku 2017. godine.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 689.862 KM i ukupno izvršenje ove grupe rashoda u odnosu na usvojeni budžet je 94%. Čine ih: rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; rashodi za režijski materijal; rashodi za tekuće održavanje; rashodi po osnovu putovanja i smještaja; rashodi za stručne usluge; rashodi po osnovu zakupa i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 269.807 KM i niži su za 14% u odnosu na odobreni budžet. Najznačajniji dio ovih rashoda (88%) se odnosi na rashode za poštanske usluge (236.649 KM) jer je centralna pisarnica Vlade Republike Srpske organizovana pri Ministarstvu, rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (12.661 KM) i rashode za usluge korišćenja mobilnog telefona (11.379 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 19.824 KM i niži su za 34% u odnosu na odobreni budžet. Čine ih rashodi za tekuće održavanje vozila (18.558 KM) i kancelarijske i komunikacione opreme – računarska i druga oprema (1.266 KM). Usluge tekućeg održavanja i servisiranja su pružali dobavljači sa kojima je Ministarstvo zaključilo ugovore o ovim uslugama.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 62.218 KM, što je za 64% više u odnosu na odobreni budžet (38.000 KM). Najvećim dijelom ih čine: rashodi po osnovu utroška goriva (39.518 KM), rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (12.339 KM) i rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (5.252 KM). Pojedinačna odstupanja naviše u odnosu na odobreni budžet su pokrivena internim realokacijama sa drugih pozicija rashoda. Od 01.01.2017. godine rashodi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu se evidentiraju u okviru grupe rashoda ličnih primanja u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu utroška goriva odnose se na troškove goriva za 13 službenih vozila. Utvrđeni su normativi potrošnje goriva po vozilima, što omogućava da se prati ukupna i prosječna potrošnja na mjesečnom nivou. Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Ministarstva utvrđeni su uslovi i način korišćenja, kao i tehničko održavanje i upotreba službenih vozila.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 277.167 KM, što je 1% niže od budžetom planiranih, a 9 puta su viši od iskazanih rashoda u finansijskim izvještajima Ministarstva za prethodnu godinu. Razlog povećanja ovih rashoda je početak održavanja softvera „Centralnog sistem za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka

matičnih knjiga“ u toku 2017. godine, za koje je Ministarstvo, nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja zaključilo ugovor sa Lanako d.o.o. Banja Luka, ukupne vrijednosti 245.700 KM sa PDV-om. Ugovor o nabavci ovog softvera je sa istim dobavljačem zaključen 2010. godine, bez ugovorenih usluga održavanja. Pored rashoda za održavanje računarskih programa, značajni su rashodi za usluge objavljivanja tendera i oglasa (10.223 KM) i rashodi za osiguranje vozila i zaposlenih (5.214 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iznose 31.285 KM, što je 19% više od budžetom planiranog. Čine ih: rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (14.751 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (10.579 KM) i rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (5.955 KM). Rashodi po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu su iskazani na osnovu zaključenih ugovora o provođenju obuka i predavanja: radi predstavljanja dokumenata Strategija razvoja lokalne samouprave u Republici Srpskoj, na temu IPA fondova u Republici Srpskoj, kao i usluge održavanja softvera za knjigovodstvo stalnih sredstava. Pojedinačna odstupanja na ovim rashodima su pokrivena internim realokacijama sa drugih pozicija rashoda.

Objašnjenja vezana za uzroke značajnih razlika u izvršenju rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u odnosu na plan data su u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, prema zahtjevima čl. 46 tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Tekući grantovi koje dodjeljuje Ministarstvo su planirani u iznosu od 3.710.000 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.558.000 KM, što je u odnosu na budžet niže za 4% (152.000 KM).

Grantovi iskazani kod Ministarstva se odnose na:

- tekuće grantove parlamentarnim strankama (3.180.000 KM);
- tekuće grantove udruženjima od javnog interesa (80.000 KM);
- tekuće grantove udruženjima i fondacijama (50.000 KM);
- tekuće grantove dobrotvornim društvima „Merhamet“ u Republici Srpskoj (78.000 KM);
- tekuće grantove Udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (78.000 KM);
- tekuće grantove dobrotvornim društvima „Kolo srpskih sestara“ u Republici Srpskoj (42.000 KM);
- tekući grant dobrotvornom društvu „Karitas“ u Republici Srpskoj (30.000 KM) i
- tekući grant udruženju „Dvanaest beba“ Prijedor (20.000 KM).

Tekući grantovi za finansiranje političkih stranaka, se dodjeljuju političkim organizacijama – parlamentarnim strankama u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 65/08). Osmam parlamentarnih stranaka/koalicija su u toku 2017. godine bili korisnici ovih sredstava. Ministarstvo ne vrši kontrolu namjenskog trošenja ovih sredstava, a doznake sredstava se uglavnom vrše na mjesečnom nivou. U čl. 5. pomenutog zakona propisano je da se finansijska sredstva obezbjeđuju u iznosu „ne manjem od 0,2% ukupnih budžetskih prihoda budžeta iz prethodne godine“. U skladu sa ovim, sredstva za 2017. godinu su trebala biti utvrđena u iznosu koji se približno jednak 0,2% planiranih budžetskih prihoda prethodne godine, odnosno godine u kojoj je iznos ukupnih budžetskih prihoda značajno povećan zbog uključivanja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske u republički budžet. Ukupni budžetski prihodi za 2016. godinu (osnov za planiranje sredstava granta parlamentarnim strankama za 2017. godinu) su usvojeni u iznosu od 2.468.103.000 KM, tako da bi iznos granta utvrđen u

skladu sa zakonom trebalo da bude viši za 55% od odobrenog. Utvrđeni iznos od 3.180.000 KM za 2017. godinu ne odgovara zakonskoj odredbi o obezbjeđenju finansijskih sredstava u iznosu od „ne manjem od 0,2% ukupnih budžetskih prihoda budžeta iz prethodne godine“, s obzirom na prethodno navedene značajne promjene u visini osnovice koja bi trebalo da se koristi za odmjerenje.

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa - Status udruženja od javnog interesa u Republici Srpskoj na osnovu Odluke Vlade o dodjeli statusa udruženja od javnog interesa („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 100/06, 117/10 i 7/16) ima 29 subjekata, od kojih tri udruženja imaju programe/projekte koji su u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva Ministarstva. Navedena udruženja su: Savez opština i gradova Republike Srpske Bijeljina, Savez nacionalnih manjina Republike Srpske Banja Luka i Asocijacija „Stvaraoci Republike Srpske“ Istočno Sarajevo, kojima je budžetom za 2017. godinu odobren iznos od 80.000 KM. Dodjela sredstava je vršena na osnovu dostavljenih zahtjeva za finansiranje projekata/programa u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 59/15, 42/16, 52/17 i novi 105/17 – u daljem tekstu: Pravilnik za dodjelu sredstava granta).

Sredstva su, putem četiri odluke Vlade Republike Srpske, odobrena na sljedeći način: Asocijaciji „Stvaraoci Republike Srpske“ u ukupnom iznosu od 29.000 KM; Savezu nacionalnih manjina Republike Srpske u iznosu od 28.000 KM i Savezu opština i gradova Republike Srpske u iznosu od 23.000 KM.

Tekući grantovi fondacijama i udruženjima građana su u budžetu Ministarstva planirani u iznosu od 50.000 KM. Pravilnikom za dodjelu sredstava granta utvrđeno je da se sredstva granta planiraju i obezbjeđuju u budžetu, odnosno u okviru budžetskih sredstava stavljenih na raspolaganje (član 2. navedenog pravilnika). Na javni poziv za dodjelu sredstava granta za sufinansiranje projekata/programa udruženja građana i fondacija iz sredstava za 2017. godinu, objavljen u dnevnom listu koji je dostupan na cijeloj teritoriji Republike Srpske i na internet stranici Ministarstva dana 16.06.2017. godine, pristiglo je 48 prijava ukupne vrijednosti 858.459 KM. Komisija je razmatrala, vrednovala i rangirala pristigle prijave i predložila za sufinansiranje 17 projekata čiji je broj bodova veći od 90, dok 31 projekat vrednovan ispod navedenog broja bodova nije predložen za finansiranje.

Bodovanje i rangiranje je vršeno u skladu sa čl. 23. Pravilnika za dodjelu sredstava granta, prema obrascu za ocjenjivanje po osnovu 7 opštih i 3 posebna kriterijuma. Opšti kriterijumi su definisani Metodologijom upravljanja grantovima koja se odnosi na sve budžetske korisnike, a posebni kriterijumi su definisani članom 19. stav (3) internog Pravilnika za dodjelu sredstava granta.

S obzirom na značajno veći iznos traženih sredstava po projektima, od iznosa koji je planiran i raspoloživ u budžetu, sredstva su prema rasponu bodova grupisanih u pet grupa, raspodijeljena u iznosu od 2.000 KM (za pet udruženja i organizacija sa najmanjim brojem bodova 93-94) što predstavlja najniži iznos, do najvišeg u iznosu od 9.380 KM (jedno udruženje sa maksimalnim brojem od 130 bodova). Vlada Republike Srpske je svojom odlukom od 31.08.2017. godine dala saglasnost Ministarstvu na utrošak sredstava za tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana, kojom je Ministarstvo zaduženo da zaključi pojedinačne ugovore sa korisnicima sredstava.

Tekući grantovi udruženjima kroz posebnu budžetsku poziciju su budžetom odobreni u ukupnom iznosu od 400.000 KM, a odlukama Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava, sljedećim udruženjima je za 2017. godinu stavljen na raspolaganje ukupno 248.000 KM (62%):

- Dobrotvornim društvima „Merhamet“ u Republici Srpskoj;
- Udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata;
- Humanitarnim društvima „Kolo srpskih sestara“;
- „Karitas“ u Republici Srpskoj i
- Udruženju „Dvanaest beba“ Prijedor.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Ministarstvo je rashode obračunskog karaktera za 2017. godinu iskazalo u ukupnom iznosu od 262.625 KM, a čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (246.914 KM), nabavna vrijednost realizovanih zaliha (6.825 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (1.907 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (6.979 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije stalne imovine su iskazani u ukupnom iznosu od 246.914 KM i to po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava (16.505 KM), kancelarijskog namještaja i opreme (2.390 KM), komunikacione opreme (12.782 KM), nematerijalne imovine (214.804 KM) i ostale imovine (434 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije za 2017. godinu su za 19% niži od rashoda amortizacije za prethodnu godinu (304.487 KM). Navedena razlika najvećim dijelom proističe iz primjene Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 110/16) koji je stupio na snagu 01.01.2017. godine. Pravilnikom su izmijenjene amortizacione stope, odnosno vijek trajanja sredstava za određene grupe nefinansijske imovine u odnosu na ranije važeće. Izmjena se odnosila na povećanje amortizacione stope (odnosno smanjenje vijeka trajanja sredstava) i obrnuto. Za nefinansijsku imovinu koja je bila u upotrebi u toku 2017. godine i koja je nabavljena ranije, Ministarstvo je primijenilo preračunate stope amortizacije, dok je za novonabavljena sredstva primijenilo godišnje amortizacione stope propisane navedenim pravilnikom.

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha čini vrijednost nabavljenih auto-guma u iznosu od 6.825 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (1.907 KM) se odnose na neotpisanu vrijednost stalne imovine rashodovanu na osnovu odluke o popisu, a ostali rashodi obračunskog karaktera (6.979 KM) se odnose na potraživanja od fondova socijalnog osiguranja, koja nisu naplaćena u periodu dužem od 12 mjeseci.

6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 2.078.467 KM i realizovani su u odnosu na odobreni budžet za 2017. godinu u visini od 100%. Odnose se na transfere: institucijama BiH u iznosu od 75.000 KM za Projekat reforme javne uprave; nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama u iznosu od 2.000.000 KM i jedinicama lokalne samouprave za sanacija posljedica od požara (za grad Trebinje i tri opštine u Hercegovini) u ukupnom iznosu od 50.000 KM.

Transferi prema Fondu za reformu javne uprave u BiH za sufinansiranje projekata iz oblasti javne uprave su realizovani u visini od 38% u odnosu na odobreni budžet, dok su transferi nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama ostvareni u iznosu odobrenog budžeta. Transferi za sanaciju posljedica požara u gradu Trebinje i opštinama: Ljubinje, Bileća i Berkovići nisu bili planirani, ali su odobreni realokacijom sa budžetske rezerve u iznosu od 50.000 KM na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 31.08.2018. godine i Rješenja o realokaciji od 26.10.2017. godine.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 132.740 KM, što je u skladu sa budžetom odobrenim sredstvima (133.000 KM). Ovi izdaci se odnose na izdatke za nabavku: motornih vozila (118.777 KM), kancelarijskog namještaja (1.234 KM), računarske, komunikacione i druge opreme (5.904 KM), kao i izdatke za zalihe auto-guma (6.825 KM).

Najznačajnije nabavke u toku godine se odnose na nabavke dva službena automobila ukupne vrijednosti od 118.777 KM. Ministarstvo je nabavke službenih automobila vršilo nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki, ali bez prethodno pribavljene saglasnosti Vlade Republike Srpske na plan utroška tih sredstava, kako je to propisano članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se korišćenje sredstava za nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 2.257.667 KM bruto vrijednosti, 1.973.745 KM ispravke vrijednosti i 283.922 KM neto sadašnje vrijednosti.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: oprema (175.313 KM), nematerijalna proizvedena imovina (95.455 KM), dragocjenosti (12.500 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (654 KM). Nematerijalna proizvedena imovina obuhvata: računarske programe - softver za vođenje drugog primjerka matičnih knjiga; Registar naseljenih mjesta i projekat – kriterijumi za teritorijalnu promjenu Republike Srpske na lokalnom nivou; Strategiju razvoja jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj, kao i himnu Republike Srpske.

Smanjenje ukupne vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima od 122.905 KM rezultat je obračunate amortizacije od 246.913 KM, otpisa u neto iznosu od 1.906 KM, te povećanja usljed nabavki ukupne vrijednosti od 125.914 KM. Najznačajnije nabavke u toku godine se odnose na nabavku dva službena automobila ukupne vrijednosti od 118.777 KM.

Finansijska imovina i razgraničenja se u potpunosti odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja, a iskazana je u bruto iznosu od 23.084 KM ispravke vrijednosti 16.348 KM i 6.736 KM neto vrijednosti. U odnosu na prethodnu godinu niža je za 69%.

Kratkoročna finansijska imovina se sastoji od kratkoročnih razgraničenja (3.170 KM), kratkoročne finansijske imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (3.373 KM) i kratkoročnih potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona (193 KM).

Najznačajniji dio kratkoročnih razgraničenja se odnosi na unaprijed plaćene premije osiguranja u zemlji-avansi (2.258 KM). Ministarstvo za dio avansa koji su dati u tekućoj 2017. godini, a nisu zatvoreni na dan bilansiranja nije izvršilo evidentiranja na ostalim izdacima u skladu sa članom 79. stav (4) i članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u bruto iznosu 19.721 KM, 16.348 KM ispravke vrijednosti i 3.373 KM neto vrijednosti, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz

doprinosu za zdravstveno osiguranja. U toku 2017. godine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu su naplaćena u iznosu od 14.515 KM, što je evidentirano i na primicima za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja. Za potraživanja od Fonda za zdravstveno osiguranje Republike Srpske koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća izvršena je njihova korekcija kao nenaplativa u ukupnom iznosu 6.979 KM preko rashoda obračunskog karaktera.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 1.843.241 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze. U odnosu na prethodnu godinu niže su za 24%.

Kratkoročne obaveze iskazane na 31.12.2017. godine se odnose na: obaveze za lična primanja (117.309 KM), obaveze iz poslovanja (272.175 KM), obaveze za grantove (800.290 KM) i obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti - za transfere (653.467 KM).

Obaveze za lična primanja se odnose na lična primanja za decembar 2017. godine, koje su isplaćene do 28.02.2018. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze: prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 261.773 KM, prema dobavljačima za nabavku stalne imovine u iznosu od 3.890 KM i prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 6.511 KM. Do isteka roka za izradu finansijskih izvještaja za 2017. godinu ove obaveze su u potpunosti plaćene.

Od obaveza za grantove najveći dio od 530.000 KM se odnosi na tekuće grantove parlamentarnim strankama, a ostalo na odobrene i neisplaćene tekuće grantove: „Merhametu“ (78.000 KM), udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (78.000 KM), „Kolu srpskih sestara“ (42.000 KM), „Karitasu“ (30.000 KM), udruženjima od javnog interesa (22.290 KM) i udruženju „Dvanaest beba“ (20.000 KM). Od navedenog ukupnog iznosa obaveza za grantove, poslije roka za izradu finansijskih izvještaja za 2017. godinu ostalo je neisplaćenih obaveza u ukupnom iznosu od 30.000 KM.

Obaveze za transfere se odnose na obaveze za transfere institucijama BiH i transfere jedinicama lokalne samouprave (u daljem tekstu: JLS). Obaveze za transfere za Projekat reforme javne uprave su iskazane u ukupnom iznosu od 103.467 KM i nisu izmirene do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja za 2017. godinu. Iznos od 28.467 KM odnosi na obaveze iz 2017. godine, a 75.000 KM na obaveze iz prethodne godine. Transferi JLS, i to: nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (500.000 KM) i transferi gradu Trebinje i opštinama Ljubinje, Bileća i Berkovići za sanaciju posljedica požara (50.000 KM) čine ukupne obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 550.000 KM. Poslije roka za izradu finansijskih izvještaja za 2017. godinu ove obaveze su ostale neizmirene u iznosu od 14.963 KM (opština Pelagićevo).

Od obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 2.433.532 KM, dio od 1.221.306 KM je plaćen do roka za izradu finansijskih izvještaja za 2016. godinu. Od preostalog iznosa (1.212.226 KM) iznos od 1.135.846 KM je plaćen u toku revidirane godine, zaključno sa julom 2017. godine. Neizmireni dio obaveza u iznosu od 76.380 KM se odnosi na obaveze po osnovu transfera za reformu javne uprave (75.000 KM) i obaveza za doprinose iz 2001. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori sredstava na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 91.200 KM, što odgovara vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije. Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u

skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika. Ministarstvo finansija je dana 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva uprave i lokalne samouprave prenosom ukupnog iznosa od 91.200 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Nije bilo poslovnih događaja po osnovu kojih bi trebalo iskazati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

Protiv Ministarstva se vodio sudski spor po osnovu naplate duga iz dužničko-povjerilačkih odnosa, koji završen isplatom duga u toku 2017. godine u ukupnom iznosu od 8.729 KM i povlačenjem tužbe od strane tužioca u 2018. godini. U drugom sporu Ministarstvo je drugooptuženo, a vrijednost spora iznosi 221.471 KM i odnosi se na zahtjev za naknadu štete iz 2014. godine po osnovu transfera parlamentarnim strankama. Tužbeni zahtjev je u Ministarstvu primljen dana 06.02.2018. godine.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2017. godinu sačinjena su i dostavljena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, te pružaju opšte podatke o Ministarstvu, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS JS.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Ministarstvo nije, prema MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 56), objelodanilo sve potrebne informacije o razlozima i prirodi nekorigovanja uporednih podataka za prethodnu godinu (detaljnije pod tačkom 6).

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Goran Štrbac, s.r.