



**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 финансија Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ026-17**

**Бања Лука, 17.03.2017. године**



## САДРЖАЈ

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                      | <b>1</b> |
|            | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....          | 1        |
| <b>II</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                      | <b>3</b> |
|            | Извјештај о ревизији усклађености .....                     | 3        |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>4</b> |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>           | <b>5</b> |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>       | <b>6</b> |
|            | 1. Увод.....  | 6        |
|            | 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....       | 6        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола ..... | 7        |
|            | 4. Набавке.....   | 9        |
|            | 5. Припрема и доношење буџета .....                         | 10       |
|            | 6. Финансијски извјештаји.....                              | 11       |
|            | 6.1. Извјештај о извршењу буџета .....                      | 11       |
|            | 6.1.1. Приходи и примици.....                               | 11       |
|            | 6.1.2. Расходи и издаци.....                                | 12       |
|            | 6.2. Имовина, обавезе и извори .....                        | 18       |
|            | 6.2.1. Имовина .....  | 18       |
|            | 6.2.2. Обавезе.....   | 22       |
|            | 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....               | 22       |
|            | 6.3. Ванбилансна евиденција .....                           | 23       |
|            | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....      | 23       |
|            | 6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....   | 23       |



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

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

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

#### **Основ за мишљење**

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства финансија Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

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

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

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке;

одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући и систем интерних контрола.

Бања Лука, 17.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

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

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

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

#### **Одговорност ревизора**

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

Бања Лука, 17.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру финансија да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) помоћне евиденције сталних средстава успоставе по организационим кодовима за имовину која се исказује на организационом коду Министарства, односно на организационом коду Републике Српске;
- 3) набављене лиценце исправно класификују у складу са економском класификацијом како је дефинисано чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) депонована новчана средства и камате обрачунате на депонована средства евидентирају у оквиру истог организационог кода;
- 5) објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје врше у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и са чланом 64. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру финансија да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 5. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана;
- 2) у складу са чланом 74. ставови (1) и (2) на веб страници Агенције за јавне набавке врши објављивање обавјештења о додјели уговора, као и достављање Извјештаја о проведеном поступку јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама;
- 3) провођење поступка јавних набавки путем директног споразума усклади са чланом 3. Закона о јавним набавкама, као и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума;
- 4) врши реалније планирање расхода и издатака, у складу са стварним потребама, а у циљу ефикасног управљања средствима;
- 5) у потпуности примјењује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о републичкој управи;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2016. г;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада од 24.04.2014. г.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је републички орган управе који обавља дио послова извршне власти дефинисаних чланом 18. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16). Осим активности које су наведене у поменутом члану, Министарство процјењује финансијске ефекте и даје мишљење на законске и подзаконске акте који имају финансијску компоненту, прије коначне одлуке Владе, обавља послове републичког трезора, послове из области интерне ревизије, успостављање и одржавање база података, управљање новчаним токовима, врши дневно праћење средстава, обавеза и потраживања, планира обезбјеђење недостајућих средстава, врши концентрацију финансијских средстава ради обезбјеђења финансијског тржишта, управља јавним дугом (води евиденције, планира, уговара и прати спољни дуг и донације, води евиденције, планира и прати унутрашњи дуг), носилац је активности у изради прописа којима се уређује област јавних улагања, економске и социјалне политике, врши одабир, праћење и оцјену јавних улагања, предлаже приоритетне пројекте у јавном сектору, планирања и праћења међународне помоћи, реализације међународних кредита и донација, врши надзор над намјенским кориштењем јавних средстава и друго.

У саставу Министарства су три републичке управе (Пореска управа, Републички девизни инспекторат и Републичка управа за игре на срећу) и једна републичка управна организација (Републички завод за статистику). Предмет ове ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства.

Министарство своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цјелости у Главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ).

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

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

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. г. и дала двије препоруке у вези финансијских извјештаја и седам препорука у вези усклађености пословања.

У складу са чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14) Министарство је доставило План отклањања недостатака по датим препорукама, као и Извјештај о спроведеним препорукама.

Од двије препоруке које су дате руководству Министарства, а односе на финансијске извјештаје, једна је проведена, док друга препорука није проведена, а односи се на пренесене обавезе из ранијих година које треба да се евидентирају као издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, у складу са чланом 108. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Од седам препорука које се односе на усклађеност, двије препоруке су проведене, двије нису, док су три препоруке дјелимично проведене (деталјније под тачкама 3. и 6.1.2.3).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација Министарства утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, систематизовано је 171 радно мјесто са 223 извршиоца. На дан 31.12.2016. г. у Министарству су се у радном односу налазила укупно 174 извршиоца (министар, 144 државна службеника и 29 намјештеника), што је у односу на исти период 2015. г. (177) мање за три извршиоца.

Министарство је организовано кроз десет ресора, Централну јединицу за хармонизацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије (ЦЈХ) и три посебне организационе јединице (Кабинет министра, Секретаријат Министарства и Централна јединица за интерну ревизију).

У току 2016. г. Уговором о раду на одређено вријеме радни однос су засновала четири извршиоца, док је један извршилац активирао свој радни статус послјије истека рјешења о мировању права из радног односа. Радни однос је престао за осам извршилаца.

У ревидираном периоду у Министарству је један извршилац био ангажован по основу Уговора о обављању стручних послова. Са истим су закључена два уговора са датумом важења од годину дана. Један уговор је потписан 15.05.2015. г. до 15.05.2016. г, док је други уговор потписан прије истека претходног уговора, тј. 01.03.2016. г. са датумом важења до 01.03.2017. г.

Један извршилац који је запослен у Републичкој управи за игре на срећу, која је у саставу Министарства финансија у току ревидиране године био је повремено ангажован на пословима возача за потребе Министарства, по основу усмене сагласности између руководиоца институција. Дана 09.03.2017. г. директор Републичке управе за игре на срећу је потписао Сагласност да по потреби наведени извршилац може бити ангажован по налогу министра финансија на пословима возача за потребе Министарства.

У Министарству су утврђена одступања од Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) која се односе на сљедеће:

- путни налози за службени пут у земљи и иностранству се недоследно правдају у року дужем од седам дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са чланом 16. уредбе;
- у одређеним случајевима, дневнице за службена путовања у иностранство се као и претходне године обрачунавају за пуно вријеме трајања службеног пута у иностранство, без навођења часа преласка државне границе Босне и Херцеговине (у одласку и доласку) односно часа поласка авиона до часа повратка на први аеродром у Републици Српској, односно Босни и Херцеговини како је прописано чланом 8. став (2) уредбе;
- слабости система интерних контрола присутне су и код поступка ликвидатуре докумената (суштинска контрола) који се односи на обрачун трошкова службеног путовања, али и документовања обрачуна трошкова у складу са члановима 19. и 21. Правилника о интерним контролним поступцима у Министарству.

**Препоручујемо министру финансија да обезбиједи потпуну примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.**

Пописом на дан 31.12.2016. г. нису у потпуности испуњени циљеви пописа у смислу одредби члана 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Ревизијом су утврђене неусклађености са чланом 20. став (1) тачке 2), 3) и 4), као и са ставом (2) истог члана претходно поменутог Правилника, које се огледају у следећем:

- појединачни извјештаји пописних комисија и извјештај централне пописне комисије не садрже минимално обавезне податке: о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања. Извјештај централне пописне комисије није сачињен најкасније мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја.

Недостатак интерних контрола код пописа огледа се и у следећем:

- пописне листе не садрже упоредни преглед вриједносних показатеља стања по књигама и стања по попису;
- планови рада појединачних пописних комисија нису усклађени са планом рада централне пописне комисије;
- извјештаји о попису: основних средстава, потраживања, обавеза и хартија од вриједности и материјала, робе и ситног инвентара су сачињени након рока дефинисаног Планом рада Централне пописне комисије.

Због наведених недостатака у попису као једном од кључних елемената за увјеравање у ефикасност функционисања система интерних контрола, могућа су материјална одступања стварног од књиговодственог стања нефинансијске и финансијске имовине и обавеза.

**Препоручујемо министру да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 5. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана.**

У претходним ревизорским извјештајима указано је на значајне недостатке Правилника о интерним контролним поступцима (из 2012. г.) у Министарству, којим су дефинисани контролни поступци из области материјално-финансијског пословања (набавке, обрачун личних примања, службена путовања, плаћање обавеза и други интерни контролни поступци). Доношењем овог правилника није ван снаге стављен претходни правилник (из 2009. г.). У току 2016. г. нису предузимане активности на усклађивању ових правилника.

Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Министарству донесен је у јуну 2009. г, измјене и допуне истог донесене у октобру 2009. г, односно у јануару 2010. г. Правилник о накнадама није усклађен са измијењеном законском регулативом која је донесена у претходном периоду, а којом су дефинисане накнаде и друга лична примања запослених. И поред неусклађености Правилника о накнадама и другим примањима у Министарству, код обрачуна и исплате накнада у току 2016. г. примјењивани су општи прописи и одредбе закона који су регулисали висину и начин исплате накнада. У претходном ревизијском извјештају дате су

двје препоруке које су се односиле на усклађеност и потребе да се ускладе одредбе интерног Правилника о накнадама и другим примањима са законском и општом регулативом, што у току 2016. г. није учињено, и самим тим дате препоруке претходне ревизије нису проведене.

Имајући у виду да је у протеклом периоду дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области неопходно је да Министарство уреди систем интерних контрола на начин који ефективно и ефикасно доприноси остваривању циљева Министарства.

Министарство је носилац активности на успостављању и вођењу процеса хармонизације финансијског управљања и контроле, односно унапређења система интерних контрола у јавном сектору, те тако има непосредну и посредну одговорност за успостављање и преношење добрих пракси, другим корисницима буџета Републике, општинама, градовима и фондовима. Због свега наведеног, степен јавне одговорности Министарства финансија на успостављању и провођењу система интерних контрола у јавном сектору је висок.

На основу свега наведеног закључујемо да је систем интерних контрола у Министарству углавном успостављен, да доприноси финансијском управљању и одлучивању, али да функционише уз одређене слабости у начину рада и пословним процесима.

#### **4. Набавке**

Према донесеном Плану јавних набавки и одлуком о измјенама и допунама плана набавки Министарство је за 2016. г. планирало јавне набавке у укупној вриједности од 1.408.863 КМ.

Према објављеном плану јавних набавки у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), Министарство је планирало пет отворених поступака јавних набавки, од чега су двије набавке роба (укупне вриједности 341.840 КМ) и три набавке услуга (укупне вриједности 460.811 КМ). Измјенама и допунама плана јавних набавки, планирано је шест отворених поступака јавних набавки, од чега су двије набавке роба (укупне вриједности 273.504 КМ) и четири поступка набавке услуга (укупне вриједности 530.706 КМ).

Министарство је одустало од планираних набавки: осталих стручних услуга, услуге штампања/куповине хартија од вриједности (мјенице и административне таксе), као и Пројекта унапређења информационог система буџетског планирања. Умјесто ових пројеката, измјенама и допунама плана набавки одобрена су средства за набавку три путничка аутомобила у износу од 120.000 КМ. У складу са чланом 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) донесена је Одлука о давању сагласности на План утрошка средстава за капитална улагања („Службени гласник Републике Српске“, број 94/16) за набавку службених возила у сврху чега је извршена и реалокација буџетских средстава по одлуци Владе Републике Српске.

Према расположивим подацима у Министарству су у периоду 01.01-31.12.2016. г. окончана 74 поступка јавне набавке укупне вриједности 893.847 КМ без ПДВ-а, што је 63% у односу на план јавних набавки. Проведени су следећи поступци јавних набавки: шест отворених поступака укупне вриједности од 688.983 КМ, пет конкурентских захтјева укупне вриједности од 106.980 КМ, шездесет поступака путем директног споразума укупне вриједности од 74.634 КМ и три поступка проведена у складу са Анексом II дио Б укупне вриједности 23.250 КМ.

Прегледом реализованих поступака јавних набавки у укупном износу од 563.132 КМ без ПДВ-а или 59%, нису утврђена значајна одступања у примјени Закона о јавним набавкама, осим што у појединим случајевима нису објављена обавјештења о додјели уговора на веб-страници Агенције за јавне набавке, најкасније у року од 30 дана од дана закључивања уговора, (члан 74. став (1)). Агенцији за јавне набавке није достављен Извјештај о проведеном поступку јавне набавке по конкурентском захтјеву у складу са чланом 11. став (3) Упутства о измјени и допуни Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“, у року од 30 дана од окончања поступка јавне набавке, набавке из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама у неким дијеловима нису проведене у складу са Правилником о поступку додјеле уговора који је био на снази до 13.09.2016. г, односно новим Правилником који је ступио на снагу 14.09.2016. г.

**Препоручујемо министру да обезбиједи да се:**

- **у складу са чланом 74. ставови (1) и (2) на веб страници Агенције за јавне набавке врши објављивање обавјештења о додјели уговора, као и достављање Извјештаја о проведеном поступку јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама;**
- **провођење поступка јавних набавки путем директног споразума усклади са чланом 3. Закона о јавним набавкама, као и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2016. г. Министарству су одобрена средства у износу од 12.491.500 КМ, што је за 2.766.900 КМ мање у односу на Документ оквирног буџета (ДОБ), али и за 2.500.000 КМ мање у односу на буџетски захтјев Министарства, као и у односу на почетно буџетско ограничење. У односу на буџетски захтјев смањена су средства за субвенције за програме подршке инвестицијама и запошљавању, из разлога што одређени корисници средстава нису испунили услове дефинисане Уредбом о условима и начину реализације програма подршке запошљавању.

Усвојеним буџетом одобрена су средства за: расходе за лична примања (5.499.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.972.800 КМ), субвенције (4.500.000 КМ) и за издатке за нефинансијску имовину (519.200 КМ).

У буџетском захтјеву за 2016. г. пројекција потребних средстава за поједине активности према образложењима економске класификације вршена је на основу извршења буџета из претходне године.

Током 2016. г. проведено је 12 реалокација средстава (седам по рјешењу министра и пет по рјешењу Владе Републике Српске) у укупном износу од 605.061 КМ.

Рјешењима министра финансија средства су са буџетске резерве (19.500 КМ) пренесена на позиције текућих грантова непрофитним организацијама (14.500 КМ), дознаке грађанима (3.000 КМ) и на трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (2.000 КМ).

Рјешењима Владе Републике Српске извршене су реалокације средстава у оквиру буџетског корисника (170.000 КМ) са издатака за нематеријалну произведену имовину и расхода за бруто плате, на издатке за набавку постројења и опреме (120.000 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (50.000 КМ).

На друге кориснике Рјешењима Владе Републике Српске извршена је прерасподјела средстава у укупном износу од 415.561 КМ. Реалоцирана су средства Министарства са позиције расхода за бруто плате (215.561 КМ) и то на: расходе за бруто плате Ваздухопловног сервиса (30.500 КМ), расходе за лична примања Канцеларије правног представника (14.521 КМ) и расходе за лична примања осталих буџетских корисника (170.540 КМ) и са позиције расхода за стручне услуге на текуће расходе осталих буџетских корисника (200.000 КМ).

Планирање буџета није вршено на основу стварних потреба, обзиром да је на свим позицијама извршење мање у односу на средства одобрена буџетом.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се врши реалније планирање расхода и издатака, у складу са стварним потребама, а у циљу ефикасног управљања средствима.***

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета је 89%, одступања у односу на буџетом одобрена средства исказана су на: расходима за лична примања који су извршени 95%, расходима по основу коришћења роба и услуга који су извршени 66%, издацима за произведену сталну имовину који су извршени 28%, издацима за залихе материјала који су извршени 37% и издацима по основу пореза на додату вриједност који су извршени 26%.

За сва значајна одступања по буџетским позицијама у односу на одобрени буџет и на претходну годину уз презентоване податке Министарство је дало образложења, у складу са чланом 57. тачка д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 2.868.891 КМ, од чега су 2.494.206 КМ непорески приходи, односно приходи од закупа и ренте (10.648 КМ), приходи од камата на новчана средства на трезорским рачунима (542.854 КМ), приходи од пружања јавних услуга (1.805.215 КМ) и остали непорески приходи (135.489 КМ). Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 372.947 КМ, а примици у износу од 1.738 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга које исказује Министарство се односе на приходе по основу уговора о дистрибуцији мјеница потписаног са Агенцијом за посредничке и информатичке услуге - у даљем тексту: АПИФ (1.803.745 КМ) и прихода од уплата за лиценце.

Остали непорески приходи обухватају приходе по основу рефундација доприноса од фондова социјалне сигурности (126.825 КМ), приходе по основу коришћења мобилних телефона (7.109 КМ) и приходе по основу рефундације путних трошкова (1.555 КМ).

Приходи обрачунског карактера се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине 135.489 КМ (наплаћена потраживања из ранијег периода од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске 82.941 КМ, по основу Oracle лиценци 52.226 КМ и по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних

телефона 322 КМ), признату вриједност трошкова амортизације за имовину која је примљена као донација у сталним средствима 233.034 КМ и на остале приходе обрачунског карактера, који се односе на отпис обавеза 4.424 КМ.

Укупни примици исказани су у износу од 1.738 КМ, остварени су по основу пореза на додату вриједност.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 11.846.332 КМ, од чега се 11.133.322 КМ односи на расходе и издатке буџетске потрошње, док се 713.010 КМ односи на обрачунске расходе који не утичу на извршење пројектованог буџета. Укупна остварена буџетска потрошња у односу на одобрени буџет нижа је за 11%, а у односу на претходну годину виша је за 54%.

##### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања исказани су у укупном износу од 5.209.307 КМ или 95% у односу на одобрени буџет, од чега су расходи за бруто плате 5.086.162 КМ, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 123.145 КМ.

Плате су обрачунате у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/07, 116/09, 1/11, 1/12, 116/12 и 31/14), примјеном прописаних коефицијената и цијеном рада од 100 КМ.

Расходи за бруто накнаде исказани су у укупном износу од 123.145 КМ или 24% више у односу на буџетом одобрена средства и у односу на прошлу годину нижи су за 16%, а обухватају: накнаде трошкова превоза на посао и са посла (63.655 КМ), отпремнине (7.887 КМ), јубиларне награде (3.336 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (1.690 КМ), новчане помоћи запосленим приликом рођења дјетета (5.274 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана породице (23.352 КМ), остале нето накнаде (4.035 КМ) и порез и доприносе на накнаде (13.916 КМ). Прекорачење расхода за бруто накнаде у односу на одобрена средства је у току 2016. г. покривено реалокацијом средстава у оквиру Министарства.

Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла вршен је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 9/15 и 67/16) и Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

##### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Укупно исказани расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 1.309.453 КМ су за 663.347 КМ или за 34% нижи у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину нижи су за 24%. Ово показује да се и поред усвојене „Методологије о начину припреме и доношења буџета Републике Српске“ и примјене Информационог система управљања буџетом – BPMIS, планирање одређених расхода врши нереално.

У оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга у односу на одобрени буџет, најзначајнији су: расходи по основу закупа (71.651 КМ), расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (48.506 КМ), расходи за режијски материјал (74.457 КМ), расходи за текуће одржавање (36.182 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (134.826 КМ), расходи за стручне услуге (795.809 КМ) и остали непоменути расходи (148.022 КМ).



Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 134.826 КМ, што је за 27% ниже у односу на буџетом одобрена средства. Односе се на расходе: дневница у земљи (13.650 КМ), смјештаја, исхране и других трошкова службеног пута у земљи (9.411 КМ), дневница у иностранству (23.114 КМ), смјештаја и исхране у иностранству (23.146 КМ), по основу јавног превоза и осталих расхода за службени пут у иностранству (24.045 КМ) и за гориво (41.460 КМ).

Одступања у односу на Уредбу о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске детаљније су образложена под тачком 3. овог извјештаја.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 795.809 КМ, што је за 35% ниже у односу на усвојени буџет. Најзначајнији остварени расходи за стручне услуге се односе на:

- Расходе за одржавање лиценци у износу од 345.852 КМ, који обухватају расходе за одржавања Огасле лиценци и трошкове обједињавања Система за управљање финансијским информацијама и Централног обрачуна плата;
- Расходе за остале финансијске услуге у износу од 180.374 КМ, односе се на расходе по основу дистрибуције мјеница коју врши АПИФ, на основу уговора из 2008. г. Услуге дистрибуције мјеница се обрачунавају полумјесечно, у износу од 10% од укупне вриједности реализованих мјеница, а документују се Извјештајем о стању мјеница у АПИФ-у за фактурисани период;
- Расходе за услуге платног промета у износу од 99.596 КМ, евидентиран на основу обрачуна за услуге платног промета, достављених од комерцијалних банака са којима Министарство има закључене уговоре. Министарство је у току 2016. г. обављало платни промет са десет комерцијалних банака;
- Расходе за услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл., у износу од 81.865 КМ, односе се на фактурисане услуге штампања мјеница од стране Службеног гласника Републике Српске Бања Лука и услуга штампања републичких, општинских и градских такси од стране НИГД „Независне новине“ Бања Лука;
- Расходе за трошкове одржавања у износу од 49.394 КМ, који се односе на одржавање рачунарских програма на основу уговора закљученог са „AvaCom Group“ д.о.о. Мостар за период од 01.01- 31.12.2016. г. и за трошкове антивирусног програма Касперски набављеног од „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 148.022 КМ, што је за 33% ниже у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за бруто накнаде (70.900 КМ), расходе за репрезентацију (23.656 КМ), расходе по судским рјешењима (20.519 КМ), расходе за семинаре и стручно усавршавање запослених (18.920 КМ), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (10.157 КМ), расходе по основу пореза на терет послодавца и осталих доприноса (2.125 КМ) и расходе за регистрацију возила, чланарина и осталих непоменутих расхода (1.735 КМ).

Расходи за бруто накнаде у износу од 34.126 КМ односе се на расходе за бруто накнаде члановима Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске, док се у износу од 36.774 КМ односе на расходе за бруто накнаде једном лицу по основу Уговора о обављању стручних послова.

Расходи по основу репрезентације (23.656 КМ) остварени су 18% више у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (21.581

КМ), расходе по основу репрезентације у иностранству (1.265 КМ) и остале расходе репрезентације (810 КМ).

Репрезентација у земљи углавном се односи на угоститељске услуге у просторијама Министарства које пружа Угоститељски сервис за потребе републичких органа. Поједине фактуре за услуге репрезентације не садрже приложене извјештаје са образложењем којим поводом су трошкови услуге настали и које особе су користиле наведене услуге, а који би требали бити саставни дио документације за правдање трошкова услуга угоститељства, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину располагања средствима репрезентације у Министарству.

У претходном ревизијском извјештају дата је препорука која се односила на трошкове репрезентације која није проведена.

Остали расходи по судским рјешењима у износу од 20.519 КМ остварени су за 21% више у односу на одобрени буџет. Односе се на уплату судских такси по налозима судова у Босни и Херцеговини, Правобранилаштва Републике Српске, објаве огласа у вези са правним стварима и уплате трошкова изласка судских извршилаца у извршним стварима.

#### 6.1.2.3. Субвенције

Исказане су у износу од 4.450.500 КМ, што је 99% у односу на одобрени буџет. Средства субвенција у 2016. г. додијељена су на основу Одлуке о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању од 18.04.2013. г. и Одлуке о додјели средстава за подршку запошљавању од 05.02.2015. г.

**Одлуком о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању** Владе Републике Српске од 18.04.2013. г. додијељена су средства за четири предузећа у укупном износу од 14.308.000 КМ („Р-С Силикон“ д.о.о. М. Град 9.000.000 КМ, „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука 4.335.000 КМ, „Green Power“ д.о.о. Бјелосављевићи – Соколац 273.000 КМ и „Бројлер – златно пиле“ д.о.о. Шамац 700.000 КМ). На основу поменуте одлуке Министарство је дана 14.06.2013. г. закључило уговоре са наведеним предузећима. Уговорима је предвиђено да ће се средства у складу са чланом 26. Уредбе о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању, исплаћивати у четири транше.

Два предузећа са којима су закључени уговори нису повлачила средства. Предузеће „Green Power“ д.о.о. Бјелосављевићи – Соколац је доставило некомплетан захтјев за исплату прве транше средстава, док предузеће „Бројлер – златно пиле“ д.о.о. Шамац није подносило захтјеве за исплату средстава. Министарство је на основу закључка Одбора за привреду и финансије Владе Републике Српске од 03.11.2014. г. послало писана обавјештења о раскиду уговора дана 25.02.2015. г.

У 2016. г. на основу Одлуке о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању Владе Републике Српске од 18.04.2013. г. дозначена су средства субвенција предузећима:

- „Р-С Силикон“ д.о.о. Мркоњић Град у износу од 2.700.000 КМ (трећа транша), и
- „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука у износу од 1.300.500 КМ (трећа транша).

Из буџетских средстава по потписаном уговору за финансирање подршке инвестицијама и запошљавању закључно са 31.12.2016. г. предузећу „P-C Силикон“ д.о.о. Мркоњић Град је исплаћен износ средстава од 6.300.000 КМ (2014. г. 1.076.000 КМ и 724.000 КМ; 2015. г. 1.800.000 КМ и 2016. г. 2.700.000 КМ), док је предузећу „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука исплаћен износ средстава од 3.034.500 КМ (2014. г. 475.000 КМ и 392.000 КМ; 2015. г. 867.000 КМ и 2016. г. 1.300.500 КМ), што представља 70% укупно уговорених средстава.

У складу са Уговором о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању од 13.06.2013. г. предузеће „P-C Силикон“ д.о.о. Мркоњић Град је 09.06.2016. г. поднијело захтјев за исплату треће и четврте (последње) транше. Министар финансија је донио Рјешење о исплати средстава за подршку инвестицијама и запошљавању о исплати треће транше у износу од 2.700.000 КМ, док је четврта транша остала неисплаћена.

По потписаним уговорима са ова два предузећа остала је неисплаћена четврта транша, и то за „P-C Силикон“ д.о.о. Мркоњић Град 2.700.000 КМ и за „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука 1.300.500 КМ, што укупно износи 4.000.500 КМ.

У складу са чланом 26. Уредбе о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању четврта транша се исплаћује у висини од 30% укупног износа додијељених средстава, по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом.

Министарство у буџету за 2017. г. није планирало средства на билансној позицији субвенција, него су иста планирана и одобрена у оквиру Остале буџетске потрошње у укупном износу од 4.000.000 КМ, а односе се на исплату четврте транше за финансирање подршке инвестицијама и запошљавању у 2017. г. чиме би се окончали започети пројекти подршке инвестицијама и запошљавању, а наредне активности по основу подршке инвестицијама и запошљавању пренијели на за то надлежно ресорно министарство, чиме би и препорука број 7. била у цјелости проведена.

**Одлуком о додјели средстава за подршку запошљавању** Владе Републике Српске од 05.02.2015. г. додијељена су средства у укупном износу од 900.000 КМ за запошљавање додатних 300 радника за шест предузећа (по 150.000 КМ сваком предузећу за запошљавање додатних 50 радника) и то:

- „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош;
- „Мак Младост“ д.о.о. Мркоњић Град;
- „Шкребић компани“ д.о.о. Теслић;
- „Обућа“ д.о.о. Зворник, и
- Творница обуће „Бема“ д.о.о. Бања Лука.

Наведена предузећа (корисници средстава) су се уговором обавезала да ће запослити најмање 50 нових радника на неодређено вријеме у периоду од шест мјесеци од дана потписивања уговора и у обавези су да не смање достигнути ниво запослених радника који су запослени на неодређено вријеме на дан исплате последње транше у периоду од најмање 18 мјесеци од исплате.

У току 2016. г. Министарство је донијело четири рјешења о исплати средстава корисницима којима су одобрена средства за подршку запошљавању, и то:

- Рјешење о исплати прве и друге транше од 28.03.2016. г. (прва транша предузећу „Шкребић компани“ д.о.о. Теслић у износу од 75.000 КМ и прва и

друга транша предузећу „Обућа“ д.о.о. Зворник у укупном износу од 150.000 КМ);

- Рјешење о исплати прве транше од 04.05.2016. г. (предузећу „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош у износу од 75.000 КМ);
- Рјешење о исплати друге транше од 13.07.2016. г. (предузећу „Шкребић компани“ д.о.о. Теслић у износу од 75.000 КМ), и
- Рјешење о исплати друге транше од 02.09.2016. г. (предузећу „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош у износу од 75.000 КМ).

У складу са чланом 17. став (1) тачка (2) Уредбе о условима и начину реализације програма подршке запошљавању („Службени гласник Републике Српске“, број 30/16) Министарство је 28.04.2016. г. са корисницима средстава потписало Анекс I Уговора о додјели средстава за подршку запошљавању (пет уговора), гдје је рок за испуњавање услова за повлачење средстава са шест мјесеци продужен на годину дана.

Због неиспуњавања услова дефинисаних Уредбом о условима и начину реализације програма подршке запошљавању, а у складу са Одлуком о додјели средстава за подршку запошљавању Владе Републике Српске од 05.02.2015. г, средства нису исплаћена предузећима: „Мак Младост“ д.о.о. Мркоњић Град, Творници обуће „Бема“ д.о.о. Бања Лука и „Верди“ д.о.о. Теслић.

Министарство је 05.09.2016. г. упутило допис којим обавјештава потписнике уговора о раскиду уговора са даном 22.07.2016. г. („Мак Младост“ д.о.о. Мркоњић Град, Творници обуће „Бема“ д.о.о. Бања Лука и „Верди“ д.о.о. Теслић).

Из буџетских средстава по потписаним уговорима о додјели средстава за подршку запошљавању закључно са 31.12.2016. г. укупно је исплаћено 450.000 КМ, и то у износима од по 150.000 КМ предузећима „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош, „Шкребић компани“ д.о.о. Теслић и „Обућа“ д.о.о. Зворник, што представља 100% укупно уговорених средстава овим предузећима.

Као што је наведено и у претходним ревизорским извјештајима: „нема материјалног прописа који легитимише Министарство финансија као даваоца средстава за субвенције нефинансијским привредним субјектима.“ Субвенције су додијеливане у складу са Уредбом о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању, односно Уредбом о условима и начину реализације програма подршке запошљавању (које је Влада у измјењеном облику доносила од 2013- 2016. г.) и појединачних одлука о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању. Препоруком која је дата у претходном ревизијском извјештају, а која је дјелимично проведена, наведено је да је средства субвенција потребно усмјерити преко ресорно надлежног министарства, из разлога што се исти програми запошљавања финансирају из различитих извора у току ревидиране године (буџет Републике), тако да корисници средстава по истом основу користе средства из више извора. Акционим планом запошљавања за 2016. г. који оперативно проводи ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске у два случаја корисници средстава субвенција за подршку запошљавања су повлачили и средства по основу реализације пројеката запошљавања које проводи ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске („Обућа“ д.о.о. Зворник и „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош).

#### **6.1.2.4. Грантови и дознаке**

Грантови и дознаке су исказани у укупном износу од 17.500 КМ, односе се на текуће грантове (14.500 КМ) и дознаке грађанима (3.000 КМ). Буџетом Министарства за 2016. г. нису планирана средства за грантове и дознаке грађанима, већ су иста

обезбијеђена реалокацијама са средстава буџетске резерве (наведено под тачком 5).

Текући грантови су исплаћени у виду помоћи непрофитним организацијама на основу захтјева за помоћ и финансирање одређених активности (14.500 КМ), док су остале текуће помоћи грађанима исплаћене у виду осталих помоћи (3.000 КМ).

Препорука из претходних извјештаја о ревизији, која се односила на потребу утврђивања критеријума за додјелу грантова Министарства, није проведена.

#### **6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у укупном износу од 713.010 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха – ауто гуме (3.331 КМ), расходе по основу амортизације (607.921 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (101.758 КМ).

Расходи по основу амортизације исказани су у укупном износу од 607.921 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације: превозних средстава, канцеларијске опреме, комуникационе опреме, грејне расхладне и заштитне опреме, производно услужне опреме, осталих постројења и опреме и нематеријалне имовине.

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 101.758 КМ и односе се на корекцију ненаплаћених потраживања од буџетских корисника по основу: „Ogacle“ лиценце (58.641 КМ), потраживања за рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (15.262 КМ), камата од „Банке Српске“ а.д. Бања Лука (26.920 КМ), потраживања за рефундације породилског боловања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (359 КМ) и расхода и мањка сталних средстава по попису (576 КМ). Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине нису исказани у износу од 59.280 КМ (тачка 6.2.1.2).

#### **6.1.2.6. Трансфери**

Трансфери су исказани у износу од 2.000 КМ и односе се на трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти. Нису планирани буџетом Министарства за 2016. г. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти по рјешењу о реалокацији средстава са буџетске резерве су дозначени Универзитету у Бања Луци – Академији умјетности Бања Лука, у сврху реализације позоришне представе „Зојкин стан“ у износу од 2.000 КМ.

#### **6.1.2.7. Издаци**

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 144.562 КМ, а односе се на: издатке за набавку постројења и опреме (139.421 КМ), издатке за залихе ауто-гума (3.331 КМ) и издатке по основу пореза на додату вриједност (1.810 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме планирани су буџетом Министарства у износу од 246.200 КМ, а реализовани у износу од 139.421 КМ, што је 57% у односу на план. Одлукама о измјенама и допунама Плана набавки од новембра 2016. г, умјесто планиране набавке надоградње информационог система буџетског планирања Ресора за буџет, планирана је набавка три путничка аутомобила у износу од 120.000 КМ са ПДВ-ом. У току 2016. г. проведена је процедура набавке путничких возила за потребе Министарства, уговор са добављачем је потписан 10.01.2017. г, док је испорука возила извршена у фебруару 2017. г. По основу проведеног поступка извршено је резервисање средстава у износу од 119.973 КМ. Резервисање средстава за набавку путничких аутомобила је извршено у складу са чланом 86. ставови 5-7 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим

политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11). Осим тога извршена је набавка канцеларијске опреме (2.116 КМ), рачунарске опреме (9.380 КМ), остале канцеларијске опреме - копир апарата (6.844 КМ) и остале опреме (1.107 КМ).

Министарство финансија приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 232.096 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и промјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

***Препоручујемо министру да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 116. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Укупна имовина у сталним средствима у Министарству исказана је у бруто износу од 10.679.539 КМ, исправке вриједности у износу од 4.279.234 КМ и нето вриједности у износу од 6.400.305 КМ. У односу на претходну годину, исказана нето имовина у сталним средствима је виша за 4%.

У складу са препоруком претходних ревизија и Инструкцијом о прекњижавању непокретности евидентираних на организационом коду Министарства, у току 2015. г. извршено је прекњижавање вриједности зграда и објеката на организациони код Унутрашње обавезе и потраживања. У помоћној евиденцији основних средстава која се води у Министарству, имовина није раздвојена по организационим кодовима, па се и даље не може разграничити шта се од имовине односи на Министарство, а шта на имовину Републике Српске.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се помоћне евиденције сталних средстава успоставе по организационим кодовима за имовину која се исказује на организационом коду Министарства, односно на организационом коду Републике Српске.***

Постројења и опрема су исказани у укупној нето вриједности од 1.485.139 КМ и у односу на претходну годину повећана је нето вриједност опреме за износ од 696.367 КМ, што је резултат:

- набавки у току 2016. г. у укупном износу од 133.045 КМ, с тим да је опрема у износу од 19.446 КМ финансирана из средстава буџета 2016. г, док је набавка опреме у износу од 113.599 КМ финансирана из резервисаних средстава са 31.12.2015. г, и то: канцеларијског намјештаја (2.116 КМ), рачунарске опреме (115.655 КМ), остале канцеларијске опреме (6.844 КМ), телефонске опреме (6.152 КМ) и осталих набавки друге опреме (2.278 КМ);

- активирања имовине у припреми (рачунарска опрема) у укупном износу од 983.098 КМ, која је финансирана из донаторских средстава по Пројекту IPA 2011 „Strengthening Public Revenue“;
- повећања услед усаглашавања главне и помоћне књиге у износу 1.351 КМ;
- смањења по основу евидентирања резултата пописа (мањак и расходање) у укупном нето износу од 576 КМ;
- обрачунатих трошкова амортизације опреме у износу од 420.551 КМ.

На основу двије одлуке Владе Републике Српске о преносу права власништва од 11.02. и 01.09.2016. г. Министарство је пренијело право власништва над 39 рачунара, од чега 10 рачунара основним школама, 5 рачунара средњој школи, 8 рачунара удружењима грађана, 7 рачунара Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, 4 рачунара Удружењу породица са четворо и више дјеце, 2 рачунара Правобранилаштву Републике Српске и по 1 рачунар Удружењу потрошача „Реакција“ Бања Лука, Шаховском клубу Бања Лука и Омладинском рукометном клубу Лакташи.

У току 2016. г. извршена је набавка VMware лиценце (софтверске лиценце) чија је вриједност исказана у оквиру рачунарске опреме, што је неадекватна класификација, због тога је вриједност рачунарске опреме прецијењена, а вриједност нематеријалне непроизведене имовина потцијењена за износ од 40.838 КМ.

Нематеријална произведена имовина обухвата вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине исказане у укупном нето износу од 62.058 КМ. У току 2016. г. дошло је до смањења вриједности рачунарских програма по основу обрачунатих трошкова амортизације у износу од 60.760 КМ.

Нематеријална непроизведена имовина обухвата исказану вриједност лиценци у нето износу од 320.941 КМ, која је у односу на претходну годину смањена за 25%. У току 2016. г. дошло је до повећања вриједности лиценци у износу од 21.052 КМ, по основу набавке из резервисаних средстава са 31.12.2015. г. и смањења по основу обрачунате амортизације у износу од 126.609 КМ. Нематеријална непроизведена имовина потцијењена је за износ од 40.838 КМ (Образложено под тачком - Постројења и опрема).

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се набављене лиценце исправно класификују у складу са економском класификацијом како је дефинисано чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 4.532.167 КМ, а обухвата канцеларијску опрему у припреми (332.128 КМ) и осталу нефинансијску имовину у припреми (4.200.039 КМ).

На позицији Канцеларијска опрема, алат и инвентар у припреми исказана је вриједност дониране опреме финансиране од стране Америчке агенције за међународни развој (USAID) у оквиру Пројекта реформе фискалног система (301.368 КМ) која ће бити кориштена за потребе укључивања корисника здравственог сектора у трезорски систем (састоји се од опреме и софтверских лиценци који ће остати у Министарству у износу од 79.634 КМ и опреме и софтверских лиценци неопходних за опремање 33 клијентска радна мјеста за рад здравствених установа у трезорском систему у износу од 221.734 КМ) и набавка опреме (30.760 КМ) која је финансирана из донаторских средстава Шведске развојне агенција – SIDA, по Пројекту развоја капацитета у Министарствима финансија на нивоу БиХ и ентитета за ефикасно управљање јавним инвестицијама.

Остала нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.991.455 КМ односи се на реализацију Пројекта централизованог обрачуна плата буџетских корисника. Уговорени послови обухватају реализацију пројекта кроз шест фаза. Шеста фаза пројекта која се односи на имплементацију модулског рјешења за обрачун плата и накнада буџетских корисника је реализована у току 2016. г. у укупном износу од 248.245 КМ, чиме је окончана реализација пројекта. Уговор на реализацији пројекта је потписан са Конзорцијумом предузећа „Нитес“ д.о.о. Бања Лука и „Core“ д.о.о. Сарајево 10.06.2013. г. на укупан износ од 3.991.455 КМ. Средства за овај пројекат су обезбијеђена из Економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске (ЕСК РП РС) у укупном износу од 4.000.000 КМ, по одлуци Савјета за развој из јануара 2013. г.

Исказани износ од 208.584 КМ на позицији остале нефинансијске имовине у припреми односи се на услуге обједињавања Система за управљање финансијским информацијама и Пројекта за централизовани обрачун плата буџетских корисника, по основу реализације уговора који је потписан са предузећем „Нитес“ д.о.о. Бања Лука и „Core“ д.о.о. Сарајево 10.10.2014. г. на укупан износ од 379.244 КМ. Имплементација увезивања система је уговором дефинисана у четири фазе, са роком имплементације од 18 мјесеци од дана потписивања уговора, тј. до 10.05.2015. г. са гарантним роком од 12 мјесеци по завршетку имплементације. Са 31.12.2016. г. реализоване су само двије фазе. У току 2016. г. реализована је фаза два која се односи на имплементацију у тестном окружењу (функционалности неопходних за Raугооll) у укупном износу од 132.735 КМ, док се износ средстава од 75.849 КМ односи на аванс који је дозначен добављачу са датумом потписивања уговора и односи се на реализацију фазе један.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Дугорочна финансијска имовина обухвата исказану вриједност акција и учешћа у капиталу у износу од 5.519.367 КМ. Односи се на иницијална средства за оснивање Инвестиционо развојне банке Републике Српске (у даљем тексту: ИРБ) у износу од 5.000.000 КМ (оснивачки улог који је дефинисан Законом о ИРБ-у), оснивачки улог и накнадна повећања улога по одлукама Владе Републике Српске у Фонду за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске у износу од 469.367 КМ и оснивачки улог у Фонду за развој источног дијела Републике Српске у износу од 50.000 КМ.

Краткорочна финансијска имовина исказана у укупном бруто износу од 1.002.816 КМ, корекције вриједности по основу процјене наплативости у износу од 355.934 КМ и нето износу од 646.882 КМ. У односу на претходну годину нето краткорочна финансијска имовина је нижа за 14%. Обухвата краткорочна потраживања (601.880 КМ), краткорочна разграничења (42.250 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица истог нивоа власти (2.752 КМ).

Најзначајнија су краткорочна потраживања од буџетских корисника по основу коришћења Oracle лиценци у износу од 330.080 КМ, затим потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања и ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 116.261 КМ, потраживања од АПИФ-а Бања Лука за дистрибуцију мјеница у износу од 87.975 КМ и комерцијалних банака за уговорене камате у нето износу до 66.239 КМ.

Потраживања за уговорене камате у земљи односе се на потраживања од комерцијалних банака по основу обрачунатих, а ненаплаћених камата са 31.12.2016. г. Највећи дио се односи на потраживања од Банке Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији за период од 01.01-31.05.2016. г. (59.280 КМ), а по основу



рачуна: јавних прихода и рачуна трезора, депозитних рачуна правосудних институција и рачуна Фонда солидарности.

Министарство финансија Републике Српске на дан биланса није извршило исправку вриједности потраживања за уговорену камату на намјенским рачунима код Банке Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији, што није у складу са чланом 64. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, због чега су потраживања за уговорену камату у земљи прецијењена, а расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине и потцијењени за 59.280 КМ.

Депонована средства евидентирана су у оквиру генералног организационог кода Републике Српске, док се камате обрачунате на депонована средства по виђењу евидентирају у оквиру организационог кода Министарства, што доводи до раздвајања књиговодствених евиденција трансакција везаних за исти пословни догађај.

Потраживања од фондова социјалне сигурности се односе на потраживања за боловање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (32.830 КМ) и потраживања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (83.431 КМ) за период 01.01-31.12.2016. године.

ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (4.574 КМ) и Фонд здравственог осигурања Републике Српске (20.405 КМ) су кроз изводе отворених ставки на дан 31.12.2016. г. оспорили Министарству исказана стања. Министарство у својим Напоменама уз финансијске извјештаје није презентовало неусаглашена потраживања, нити је навело разлоге зашто усаглашавање није извршено, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Корекција краткорочних потраживања у укупном износу од 355.934 КМ формирана је за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од 12 мјесеци. Најзначајнија потраживања по вриједности у износу од 254.752 КМ односе се на потраживања која су исправљена у ранијем периоду, док се потраживања исправљена са 31.12.2016. г. у износу од 101.182 КМ односе на потраживања од буџетских корисника по основу: коришћења Oracle лиценци (58.641 КМ), камате за новембар и децембар 2015. г. на средства на рачунима отвореним код „Банке Српске“ а.д. Бања Лука (26.920 КМ) и потраживања за боловање од фондова социјалне сигурности (15.621 КМ).

Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на отпис потраживања од 23.02.2017. г. извршен је коначан отпис потраживања за неоправдане аконтације на име службеног путовања у иностранство у периоду 1998 -1999. г. у укупном износу од 60.583 КМ. У образложењу одлуке наведено је да је покренут Приједлог за покретање поступка против лица која нису оправдала аконтације, путем Правобранилаштва Републике Српске, али због истека рока од три године дошло је до застаре потраживања.

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањени подаци о отписаним потраживањима (60.583 КМ), што није у складу са чланом 64. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Краткорочна разграничења у износу од 2.740 КМ односе се на унапријед плаћене премије осигурања за запослене раднике и авансе добављачима, док се у износу од 39.510 КМ односе на услуге одржавања и техничке подршке апликативног

софтвера за планирање и управљање буџетом – БПМИС апликација 126 лиценци корисника по основу уговора потписаног са „AvaCom Group“ д.о.о. Бања Лука (21.989 КМ) и испоруке и активирања 850 лиценци за антивирусну заштиту Kaspersky по основу уговора закљученог са „Lapaco“ д.о.о. Бања Лука (17.521 КМ).

Средстава у износу од 2.752 КМ односе се на обрачунске односе између буџетских јединица истог нивоа власти, по основу више уплаћених средстава Фонду солидарности у 2014. и 2015. г.

**Препоручујемо министру да обезбиједи да се:**

- **депонована новчана средства и камате обрачунате на депонована средства евидентирају у оквиру истог организационог кода;**
- **објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје врше у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 64. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

**6.2.2. Обавезе**

Обавезе Министарства на дан 31.12.2016. г. су исказане у укупном износу од 2.455.736 КМ и односе се на дугорочне и краткорочне обавезе. Укупне обавезе су за 25.153 КМ или за 1% више у односу на претходну годину.

Исказане обавезе на дан 31.12.2015. г. које су измирене послје израде финансијских извјештаја за 2015. г. (сукцесивно измириване до краја 2016. г.) у износу од најмање 232.096 КМ, нису исказане као издаци у извршењу буџета за 2016. г. (тачка 6.1.2.7).

Дугорочне обавезе у износу од 1.578.025 КМ се односе на дио општих неисплаћених обавеза према добављачима насталих до 31.12.2002. године (53.226 КМ) и на дугорочно разграничене приходе (1.524.799 КМ), тј. на вриједност примљених донација у претходном периоду чија се вриједност умањује на годишњем нивоу у висини обрачунатих трошкова амортизације. У току 2016. г. примљена је донација опреме у вриједности од 301.368 КМ у оквиру „Пројекта реформе фискалног система“, у циљу увођења трезорског система пословања у здравствени сектор Републике Српске, која је евидентирана као опрема у припреми.

Краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. г. су исказане у износу од 877.711 КМ и у односу на претходну годину су ниже за 6%, чине их: обавезе према запосленим за бруто плате (децембар) и накнаде из новембра и децембра 2016. г. (450.750 КМ), обавезе према добављачима (416.252 КМ) и остале обавезе из пословања (10.709 КМ), од којих су најзначајније обавезе за накнаде члановима Савјета за рачуноводство и ревизију исказане у износу од 7.663 КМ.

Од краткорочних обавеза исказаних на дан 31.12.2016. г. износ од 7.101 КМ није плаћен до 28.02.2017. г.

**6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори исказани су у износу од 5.522.372 КМ. На овој позицији евидентирана је противвриједност имовине која се не амортизује, а односи се на оснивачки улог у ИРБ и фондовима (тачка 6.2.1.2) у износу од 5.519.367 КМ и вриједности књига и умјетничких експоната у износу од 3.005 КМ.

У току 2016. г. на позицији „Финансијски резултат ранијих година“ вршена су књижења повећања и смањења финансијског резултата (корекције грешака из ранијег периода) у нето износу од 256.478 КМ, што је као повећање укупног финансијског резултата пренесено на генерални организациони код Републике, с обзиром да се за појединачне буџетске кориснике не исказује финансијски резултат.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство је у току 2016. г. на позицији билансне активе/пасиве, извршило евидентирање примљених гаранција и мјеница у укупном износу од 9.309.500 КМ.

Примљене гаранције се односе на банкарске гаранције примљене по основу датих субвенција у складу са Уредбом о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању у укупном износу од 8.859.500 КМ од предузећа „Р-С Силикон“ д.о.о. Мркоњић Град (6.300.000 КМ) и „Lanaco informacione tehnologije“ д.о.о. Бања Лука (2.559.500 КМ).

Примљене мјенице се односе на мјенице које су примљене као средство обезбјеђења пласмана средстава у складу са Уредбом о условима и начину реализације програма подршке запошљавању у укупном износу од 450.000 КМ.

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Министарству – Ресору за правне послове евидентирају се и прате предмети у којима се Министарство јавља као страна у поступку, било као тужилац или као тужени, затим предмети у којима се Министарство јавља као солидарни дужник као и предмети преузети од бившег Министарства одбране, Републичке управе царина и других. Већи број парничних предмета се односи на тужбе лица за нематеријалну штету. Министарство не врши признавање резервисања по овом основу, нити у Напоменама уз финансијске извјештаје презентује податке о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама које могу настати из судских поступака с обзиром да је мала вјероватноћа финансијских учинака на будуће трансакције самог Министарства. Највећи дио обавеза по овим тужбама представља унутрашњи дуг Републике Српске, потраживања за ратну материјалну и нематеријалну штету, те се износ потраживања након окончања поступка евидентира у Ресору за управљање дугом и измирује емисијом дугорочних обвезница, изузев трошкова парничног и извршног поступка који се плаћају у готовини.

Поред поменутих, постоје и предмети у којима се Министарство као странка у поступку појављује као солидарни дужник са другим правним лицима, те није могуће прецизирати који дио потенцијалне обавезе ће извршавати Министарство, све до окончања поступка.

Као законски заступник Министарства у поступцима пред судом појављује се Правобранилаштво Републике Српске.

### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз годишњи финансијски извјештај Министарства за 2016. г. сачињена су и достављена образложења, која упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те неопходне опште податке о Министарству у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, осим

информација о неусаглашеним потраживања од фондова социјалне сигурности и информација о коначно отписаним потраживањима (тачка 6.2.1.2).

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Љиљана Топић, с.р.

Душка Поповић, с.р.

Данијела Дувњак, с.р.

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

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

Табела бр. 1

| Екон. код | ПОЗИЦИЈА   | Текућа година |            |         |         |         |         |                     | Претходна година | Напаз ревизије (фонд 01) | Напаз ревизије укупно | Индекс (11/3) | Индекс (12/9) | Разлика по напазу ревизије 12-9 |
|-----------|--|---------------|------------|---------|---------|---------|---------|---------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|           |  | Буџет         | Фонд 01    | Фонд 02 | Фонд 03 | Фонд 04 | Фонд 05 | УКУПНО<br>4+5+6+7+8 | УКУПНО           |                          |                       |               |               |                                 |
| 1         | 2  | 3             | 4          | 5       | 6       | 7       | 8       | 9                   | 10               | 11                       | 12                    | 13            | 14            | 15                              |
|           | <b>А. ПРИХОДИ</b>  | 0             | 2.867.153  | 0       | 0       | 0       | 0       | 2.867.153           | 3.242.417        | 2.867.153                | 2.867.153             |               | 100           | 0                               |
| 72        | НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ  | 0             | 2.494.206  | 0       | 0       | 0       | 0       | 2.494.206           | 3.133.936        | 2.494.206                | 2.494.206             |               | 100           | 0                               |
| 721       | Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика          | 0             | 553.502    | 0       | 0       | 0       | 0       | 553.502             | 1.035.955        | 553.502                  | 553.502               |               | 100           | 0                               |
| 7212      | Приходи од закупа и ренте  |               | 10.648     |         |         |         |         | 10.648              |                  | 10.648                   | 10.648                |               | 100           | 0                               |
| 7213      | Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте                               |               | 542.854    |         |         |         |         | 542.854             | 1.035.955        | 542.854                  | 542.854               |               | 100           | 0                               |
| 722       | Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга                                   | 0             | 1.805.215  | 0       | 0       | 0       | 0       | 1.805.215           | 1.826.218        | 1.805.215                | 1.805.215             |               | 100           | 0                               |
| 7225      | Приходи од пружања јавних услуга   |               | 1.805.215  |         |         |         |         | 1.805.215           | 1.826.218        | 1.805.215                | 1.805.215             |               | 100           | 0                               |
| 729       | Остали непорески приходи   | 0             | 135.489    | 0       | 0       | 0       | 0       | 135.489             | 271.763          | 135.489                  | 135.489               |               | 100           | 0                               |
| 7291      | Остали непорески приходи   |               | 135.489    |         |         |         |         | 135.489             | 271.763          | 135.489                  | 135.489               |               | 100           | 0                               |
| 77        | ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА  | 0             | 372.947    | 0       | 0       | 0       | 0       | 372.947             | 108.481          | 372.947                  | 372.947               |               | 100           | 0                               |
| 771       | Приходи обрачунског карактера  | 0             | 372.947    | 0       | 0       | 0       | 0       | 372.947             | 108.481          | 372.947                  | 372.947               |               | 100           | 0                               |
| 7715      | Приходи од усклађивања вриједности имовине   |               | 135.489    |         |         |         |         | 135.489             |                  | 135.489                  | 135.489               |               | 100           | 0                               |
| 7717      | Помоћи у природи   |               | 233.034    |         |         |         |         | 233.034             | 105.720          | 233.034                  | 233.034               |               | 100           | 0                               |
| 7719      | Остали приходи обрачунског карактера   |               | 4.424      |         |         |         |         | 4.424               | 2.761            | 4.424                    | 4.424                 |               | 100           | 0                               |
|           | <b>Б. ПРИМИЦИ</b>  | 0             | 1.738      | 0       | 0       | 0       | 0       | 1.738               | 1.810            | 1.738                    | 1.738                 |               | 100           | 0                               |
| 81        | ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ   | 0             | 1.738      | 0       | 0       | 0       | 0       | 1.738               | 1.810            | 1.738                    | 1.738                 |               | 100           | 0                               |
| 817       | Примици по основу пореза на додату   | 0             | 1.738      | 0       | 0       | 0       | 0       | 1.738               | 1.810            | 1.738                    | 1.738                 |               | 100           | 0                               |
| 8171      | Примици по основу пореза на додату вриједност  |               | 1.738      |         |         |         |         | 1.738               | 1.810            | 1.738                    | 1.738                 |               | 100           | 0                               |
|           | <b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>  | 0             | 2.868.891  | 0       | 0       | 0       | 0       | 2.868.891           | 3.244.227        | 2.868.891                | 2.868.891             |               | 100           | 0                               |
|           | <b>В. РАСХОДИ</b>  | 11.972.300    | 11.701.770 | 0       | 0       | 0       | 0       | 11.701.770          | 7.662.873        | 11.701.770               | 11.701.770            | 92            | 100           | 0                               |
| 41        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА                                    | 11.972.300    | 10.986.760 | 0       | 0       | 0       | 0       | 10.986.760          | 6.975.272        | 10.986.760               | 10.986.760            | 92            | 100           | 0                               |
| 411       | Расходи за лична примања   | 5.499.500     | 5.209.307  | 0       | 0       | 0       | 0       | 5.209.307           | 5.238.802        | 5.209.307                | 5.209.307             | 95            | 100           | 0                               |
| 4111      | Расходи за бруто плате   | 5.400.000     | 5.086.162  |         |         |         |         | 5.086.162           | 5.092.737        | 5.086.162                | 5.086.162             | 94            | 100           | 0                               |
| 4112      | Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених                | 99.500        | 123.145    |         |         |         |         | 123.145             | 146.065          | 123.145                  | 123.145               | 124           | 100           | 0                               |
| 412       | Расходи по основу коришћења робе и услуга  | 1.972.800     | 1.309.453  | 0       | 0       | 0       | 0       | 1.309.453           | 1.724.270        | 1.309.453                | 1.309.453             | 66            | 100           | 0                               |
| 4121      | Расходи по основу закупа   | 82.000        | 71.651     |         |         |         |         | 71.651              | 68.644           | 71.651                   | 71.651                | 87            | 100           | 0                               |
| 4122      | Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга | 80.000        | 48.506     |         |         |         |         | 48.506              | 62.037           | 48.506                   | 48.506                | 61            | 100           | 0                               |

| Екон. код  | ПОЗИЦИЈА   | Текућа година    |                  |          |          |          |          |                  | Претходна година | Налаз ревизије (фонд 01) | Налаз ревизије укупно | Индекс (11/3) | Индекс (12/9) | Разлика по налозу ревизије 12/9 |
|------------|--|------------------|------------------|----------|----------|----------|----------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|            |  | Буџет            | Фонд 01          | Фонд 02  | Фонд 03  | Фонд 04  | Фонд 05  | УКУПНО           | УКУПНО           |                          |                       |               |               |                                 |
|            |  |                  |                  |          |          |          |          | 4+5+6+7+8        |                  |                          |                       |               |               |                                 |
| 1          | 2  | 3                | 4                | 5        | 6        | 7        | 8        | 9                | 10               | 11                       | 12                    | 13            | 14            | 15                              |
| 4123       | Расходи за режијски материјал  | 105.500          | 74.457           |          |          |          |          | 74.457           | 87.043           | 74.457                   | 74.457                | 71            | 100           | 0                               |
| 4125       | Расходи за текуће одржавање  | 79.500           | 36.182           |          |          |          |          | 36.182           | 44.663           | 36.182                   | 36.182                | 46            | 100           | 0                               |
| 4126       | Расходи по основу путовања и смјештаја   | 184.500          | 134.826          |          |          |          |          | 134.826          | 144.985          | 134.826                  | 134.826               | 73            | 100           | 0                               |
| 4127       | Расходи за стручне услуге  | 1.220.500        | 795.809          |          |          |          |          | 795.809          | 1.135.332        | 795.809                  | 795.809               | 65            | 100           | 0                               |
| 4129       | Остали непоменути расходи  | 220.800          | 148.022          |          |          |          |          | 148.022          | 181.566          | 148.022                  | 148.022               | 67            | 100           | 0                               |
| <b>414</b> | <b>Субвенције</b>  | <b>4.500.000</b> | <b>4.450.500</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>4.450.500</b> | <b>0</b>         | <b>4.450.500</b>         | <b>4.450.500</b>      | <b>99</b>     | 100           | 0                               |
| 4141       | Субвенције   | 4.500.000        | 4.450.500        |          |          |          |          | 4.450.500        | 0                | 4.450.500                | 4.450.500             | 99            | 100           | 0                               |
| <b>415</b> | <b>Грантови</b>  | <b>0</b>         | <b>14.500</b>    | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>14.500</b>    | <b>9.700</b>     | 14.500                   | 14.500                |               | 100           | 0                               |
| 4152       | б) Грантови у земљи  |                  | 14.500           |          |          |          |          | 14.500           | 9.700            | 14.500                   | 14.500                |               | 100           | 0                               |
| <b>416</b> | <b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b> | <b>0</b>         | <b>3.000</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>3.000</b>     | <b>2.500</b>     | <b>3.000</b>             | <b>3.000</b>          |               | 100           | 0                               |
| 4161       | Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова                       |                  | 3.000            |          |          |          |          | 3.000            | 2.500            | 3.000                    | 3.000                 |               | 100           | 0                               |
| <b>47</b>  | <b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>   | <b>0</b>         | <b>713.010</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>713.010</b>   | <b>680.601</b>   | <b>713.010</b>           | <b>713.010</b>        |               | 100           | 0                               |
| <b>471</b> | <b>Расходи обрачунског карактера</b>   | <b>0</b>         | <b>713.010</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>713.010</b>   | <b>680.601</b>   | <b>713.010</b>           | <b>713.010</b>        |               | 100           | 0                               |
| 4711       | Набавна вриједност реализованих залиха   |                  | 3.331            |          |          |          |          | 3.331            | 6.993            | 3.331                    | 3.331                 |               | 100           | 0                               |
| 4712       | Расходи по основу амортизације   |                  | 607.921          |          |          |          |          | 607.921          | 477.723          | 607.921                  | 607.921               |               | 100           | 0                               |
| 4715       | Расходи од усклађивања вриједности имовине   |                  | 101.758          |          |          |          |          | 101.758          | 195.885          | 101.758                  | 101.758               |               | 100           | 0                               |
| <b>48</b>  | <b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>   | <b>0</b>         | <b>2.000</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2.000</b>     | <b>7.000</b>     | <b>2.000</b>             | <b>2.000</b>          |               | 100           | 0                               |
| <b>481</b> | <b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>7.000</b>     | <b>0</b>                 | <b>0</b>              |               |               | 0                               |
| 4813       | Трансфери јединицама локалне самоуправе  |                  |                  |          |          |          |          | 0                | 7.000            | 0                        | 0                     |               |               | 0                               |
| <b>482</b> | <b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>                                    | <b>0</b>         | <b>2.000</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2.000</b>     | <b>0</b>         | <b>2.000</b>             | <b>2.000</b>          |               | 100           | 0                               |
| 4821       | Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти   |                  | 2.000            |          |          |          |          | 2.000            | 0                | 2.000                    | 2.000                 |               | 100           | 0                               |
|            | <b>Г. И З Д А Ц И</b>  | <b>519.200</b>   | <b>144.562</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>144.562</b>   | <b>241.042</b>   | <b>144.562</b>           | <b>144.562</b>        | <b>28</b>     | 100           | 0                               |
| <b>51</b>  | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>   | <b>519.200</b>   | <b>144.562</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>144.562</b>   | <b>232.849</b>   | <b>144.562</b>           | <b>144.562</b>        | <b>28</b>     | 100           | 0                               |
| <b>511</b> | <b>Издаци за произведену сталну имовину</b>  | <b>503.200</b>   | <b>139.421</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>139.421</b>   | <b>224.046</b>   | <b>139.421</b>           | <b>139.421</b>        | <b>28</b>     | 100           | 0                               |
| 5113       | Издаци за набавку постројења и опреме  | 246.200          | 139.421          |          |          |          |          | 139.421          | 224.046          | 139.421                  | 139.421               | 57            | 100           | 0                               |
| 5117       | Издаци за нематеријалну произведену имовину  | 257.000          |                  |          |          |          |          | 0                | 0                | 0                        | 0                     | 0             |               | 0                               |
| <b>516</b> | <b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>                      | <b>9.000</b>     | <b>3.331</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>3.331</b>     | <b>6.993</b>     | <b>3.331</b>             | <b>3.331</b>          | <b>37</b>     | 100           | 0                               |
| 5161       | Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.                             | 9.000            | 3.331            |          |          |          |          | 3.331            | 6.993            | 3.331                    | 3.331                 | 37            | 100           | 0                               |
| <b>517</b> | <b>Издаци по основу пореза на додатну вриједност</b>   | <b>7.000</b>     | <b>1.810</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1.810</b>     | <b>1.810</b>     | <b>1.810</b>             | <b>1.810</b>          | <b>26</b>     | 100           | 0                               |
| 5171       | Издаци по основу пореза на додатну вриједност  | 7.000            | 1.810            |          |          |          |          | 1.810            | 1.810            | 1.810                    | 1.810                 | 26            | 100           | 0                               |

| Екон. код | ПОЗИЦИЈА                             | Текућа година     |                   |          |          |          |          |                   | Претходна година | Налаз ревизије (фонд 01) | Налаз ревизије укупно | Индекс (11/3) | Индекс (12/9) | Разлика по налозу ревизије 12/9 |
|-----------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|           |                                      | Буџет             | Фонд 01           | Фонд 02  | Фонд 03  | Фонд 04  | Фонд 05  | УКУПНО            | УКУПНО           |                          |                       |               |               |                                 |
|           |                                      |                   |                   |          |          |          |          | 4+5+6+7+8         |                  |                          |                       |               |               |                                 |
| 1         | 2                                    | 3                 | 4                 | 5        | 6        | 7        | 8        | 9                 | 10               | 11                       | 12                    | 13            | 14            | 15                              |
| 62        | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА             | 0                 | 0                 | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 8.193            | 0                        | 0                     |               |               | 0                               |
| 621       | Издаци за отплату дугова             | 0                 | 0                 | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 8.193            | 0                        | 0                     |               |               | 0                               |
| 6219      | Издаци за отплату осталих дугова     | 0                 | 0                 | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 8.193            | 0                        | 0                     |               |               | 0                               |
|           | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b> | <b>12.491.500</b> | <b>11.846.332</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>11.846.332</b> | <b>7.903.915</b> | <b>11.846.332</b>        | <b>11.846.332</b>     | <b>89</b>     | <b>100</b>    |                                 |

**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**  
**ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године**

Табела бр.2

| Екон. код  | ПОЗИЦИЈА   | Текућа година     |                  |                   | Претходна година  | Налаз ревизије    | Индекс (7/5) | Разлика по налазу ревизије (7-5) |
|------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|
|            |  | Бруто             | Исправка         | Нето (3-4)        |                   |                   |              |                                  |
| 1          | 2  | 3                 | 4                | 5                 | 6                 | 7                 | 8            | 9                                |
| <b>0</b>   | <b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>                                     | <b>10.679.539</b> | <b>4.279.234</b> | <b>6.400.305</b>  | <b>6.171.006</b>  | <b>6.400.305</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| <b>01</b>  | <b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>                          | <b>10.679.539</b> | <b>4.279.234</b> | <b>6.400.305</b>  | <b>6.171.006</b>  | <b>6.400.305</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| <b>011</b> | <b>Произведена стална имовина</b>  | <b>4.665.890</b>  | <b>3.118.693</b> | <b>1.547.197</b>  | <b>911.590</b>    | <b>1.547.197</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 0112       | Постројења и опрема  | 4.112.982         | 2.627.843        | 1.485.139         | 788.772           | 1.485.139         | 100          | 0                                |
| 0115       | Нематеријална произведена имовина  | 552.908           | 490.850          | 62.058            | 122.818           | 62.058            | 100          | 0                                |
| <b>013</b> | <b>Непроизведена стална имовина</b>  | <b>1.481.482</b>  | <b>1.160.541</b> | <b>320.941</b>    | <b>426.498</b>    | <b>320.941</b>    | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 0134       | Нематеријална непроизведена имовина  | 1.481.482         | 1.160.541        | 320.941           | 426.498           | 320.941           | 100          | 0                                |
| <b>014</b> | <b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси</b>        | <b>4.532.167</b>  | <b>0</b>         | <b>4.532.167</b>  | <b>4.832.918</b>  | <b>4.532.167</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 0141       | Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми                        | 4.532.167         | 0                | 4.532.167         | 4.757.069         | 4.532.167         | 100          | 0                                |
| 0142       | Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима                         |                   |                  | 0                 | 75.849            | 0                 |              | 0                                |
| <b>1</b>   | <b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>   | <b>6.522.183</b>  | <b>355.934</b>   | <b>6.166.249</b>  | <b>6.233.619</b>  | <b>6.166.249</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| <b>11</b>  | <b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>                                       | <b>5.519.367</b>  | <b>0</b>         | <b>5.519.367</b>  | <b>5.519.367</b>  | <b>5.519.367</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| <b>111</b> | <b>1. Дугорочни пласмани (а до д)</b>  | <b>5.519.367</b>  | <b>0</b>         | <b>5.519.367</b>  | <b>5.519.367</b>  | <b>5.519.367</b>  | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 1113       | в) Акције и учешћа у капиталу  | 5.519.367         | 0                | 5.519.367         | 5.519.367         | 5.519.367         | 100          | 0                                |
| <b>12</b>  | <b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>                                       | <b>1.002.816</b>  | <b>355.934</b>   | <b>646.882</b>    | <b>714.252</b>    | <b>646.882</b>    | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| <b>123</b> | <b>Краткорочна потраживања</b>   | <b>957.814</b>    | <b>355.934</b>   | <b>601.880</b>    | <b>700.538</b>    | <b>601.880</b>    | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 1231       | Потраживања по основу продаје и извршених услуга                             | 500               | 0                | 500               | 0                 | 500               | 100          | 0                                |
| 1232       | Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе                 | 66.239            | 0                | 66.239            | 321.876           | 66.239            | 100          | 0                                |
| 1233       | Потраживања од запослених  | 825               | 0                | 825               | 2.662             | 825               | 100          | 0                                |
| 1239       | Остала краткорочна потраживања   | 890.250           | 355.934          | 534.316           | 376.000           | 534.316           | 100          | 0                                |
| <b>127</b> | <b>Краткорочна разграничења</b>  | <b>42.250</b>     | <b>0</b>         | <b>42.250</b>     | <b>9.318</b>      | <b>42.250</b>     | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 1271       | Краткорочно разграничени расходи   | 2.740             |                  | 2.740             | 9.318             | 2.740             | 100          | 0                                |
| 1279       | Остала краткорочна разграничења  | 39.510            |                  | 39.510            |                   | 39.510            | 100          | 0                                |
| <b>129</b> | <b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>             | <b>2.752</b>      | <b>0</b>         | <b>2.752</b>      | <b>4.396</b>      | <b>2.752</b>      | <b>100</b>   | <b>0</b>                         |
| 1292       | Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти | 2.752             |                  | 2.752             | 4.396             | 2.752             | 100          | 0                                |
|            | <b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>  | <b>17.201.722</b> | <b>4.635.168</b> | <b>12.566.554</b> | <b>12.404.625</b> | <b>12.566.554</b> | <b>100</b>   |                                  |



Табела бр. 2а

| Екон. код | ПОЗИЦИЈА  | Текућа година    | Претходна година | Налаз ревизије   | Индекс (5/3) | Разлика по налазу ревизије |
|-----------|---|------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------------|
| 1         | 2   | 3                | 4                | 5                | 6            | 7                          |
|           | <b>В. ОБАВЕЗЕ</b>   | <b>2.455.736</b> | <b>2.430.583</b> | <b>2.455.736</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 21        | <b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | <b>1.578.025</b> | <b>1.498.004</b> | <b>1.578.025</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 217       | <b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>                           | <b>1.578.025</b> | <b>1.498.004</b> | <b>1.578.025</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 2171      | Дугорочна резервисања и разграничења                                  | 1.578.025        | 1.498.004        | 1.578.025        | 100          | 0                          |
| 22        | <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | <b>877.711</b>   | <b>932.579</b>   | <b>877.711</b>   | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 222       | <b>Обавезе за лична примања</b>                                       | <b>450.750</b>   | <b>475.174</b>   | <b>450.750</b>   | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 2221      | Обавезе за бруто плате запослених                                     | 423.637          | 431.131          | 423.637          | 100          | 0                          |
| 2222      | Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених | 27.113           | 44.043           | 27.113           | 100          | 0                          |
| 223       | <b>Обавезе из пословања</b>   | <b>426.961</b>   | <b>457.405</b>   | <b>426.961</b>   | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 2231      | Обавезе из пословања у земљи  | 426.961          | 457.405          | 426.961          | 100          | 0                          |
|           | <b>Г. В Л А С Т И Т И И З В О Р И</b>                                 | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 31        | <b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>  | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 311       | <b>Трајни извори средстава</b>  | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>5.522.372</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 3111      | Трајни извори средстава   | 5.522.372        | 5.522.372        | 5.522.372        | 100          | 0                          |
| 391       | <b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>  | <b>9.309.500</b> | <b>0</b>         | <b>9.309.500</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |
| 392       | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | <b>9.309.500</b> | <b>0</b>         | <b>9.309.500</b> | <b>100</b>   | <b>0</b>                   |