



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva finansija Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV026-17

Banja Luka, 17.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	6
	1. Uvod	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	10
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	17
	6.2.1. Imovina.....	17
	6.2.2. Obaveze	21
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući i sistem internih kontrola.

Banja Luka, 17.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija Republike Srpske, za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 17.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru finansija da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) pomoćne evidencije stalnih sredstava uspostave po organizacionim kodovima za imovinu koja se iskazuje na organizacionom kodu Ministarstva, odnosno na organizacionom kodu Republike Srpske;
- 3) nabavljene licence ispravno klasifikuju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom kako je definisano članom 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) deponovana novčana sredstva i kamate obračunate na deponovana sredstva evidentiraju u okviru istog organizacionog koda;
- 5) objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje vrše u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i sa članom 64. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru finansija da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima 5. i 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) i stav (2) istog člana;
- 2) u skladu sa članom 74. stavovi (1) i (2) na veb stranici Agencije za javne nabavke vrši objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora, kao i dostavljanje Izvještaja o provedenom postupku javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;
- 3) provođenje postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma uskladi sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 4) vrši realnije planiranje rashoda i izdataka, u skladu sa stvarnim potrebama, a u cilju efikasnog upravljanja sredstvima;
- 5) u potpunosti primjenjuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o republičkoj upravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2016. g;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju;
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada od 24.04.2014. g.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) je republički organ uprave koji obavlja dio poslova izvršne vlasti definisanih članom 18. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16). Osim aktivnosti koje su navedene u pomenutom članu, Ministarstvo procjenjuje finansijske efekte i daje mišljenje na zakonske i podzakonske akte koji imaju finansijsku komponentu, prije konačne odluke Vlade, obavlja poslove republičkog trezora, poslove iz oblasti interne revizije, uspostavljanje i održavanje baza podataka, upravljanje novčanim tokovima, vrši dnevno praćenje sredstava, obaveza i potraživanja, planira obezbjeđenje nedostajućih sredstava, vrši koncentraciju finansijskih sredstava radi obezbjeđenja finansijskog tržišta, upravlja javnim dugom (vodi evidencije, planira, ugovara i prati spoljni dug i donacije, vodi evidencije, planira i prati unutrašnji dug), nosilac je aktivnosti u izradi propisa kojima se uređuje oblast javnih ulaganja, ekonomske i socijalne politike, vrši odabir, praćenje i ocjenu javnih ulaganja, predlaže prioritetne projekte u javnom sektoru, planiranja i praćenja međunarodne pomoći, realizacije međunarodnih kredita i donacija, vrši nadzor nad namjenskim korištenjem javnih sredstava i drugo.

U sastavu Ministarstva su tri republičke uprave (Poreska uprava, Republički devizni inspektorat i Republička uprava za igre na sreću) i jedna republička upravna organizacija (Republički zavod za statistiku). Predmet ove revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: GKT).

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

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

2. Sprovedenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. i dala dvije preporuke u vezi finansijskih izvještaja i sedam preporuka u vezi usklađenosti poslovanja.

U skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14) Ministarstvo je dostavilo Plan otklanjanja nedostataka po datim preporukama, kao i Izvještaj o sprovedenim preporukama.

Od dvije preporuke koje su date rukovodstvu Ministarstva, a odnose na finansijske izvještaje, jedna je provedena, dok druga preporuka nije provedena, a odnosi se na prenesene obaveze iz ranijih godina koje treba da se evidentiraju kao izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 108. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Od sedam preporuka koje se odnose na usklađenost, dvije preporuke su provedene, dvije nisu, dok su tri preporuke djelimično provedene (detaljnije pod tačkama 3. i 6.1.2.3).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 171 radno mjesto sa 223 izvršioca. Na dan 31.12.2016. g. u Ministarstvu su se u radnom odnosu nalazila ukupno 174 izvršioca (ministar, 144 državna službenika i 29 namještenika), što je u odnosu na isti period 2015. g. (177) manje za tri izvršioca.

Ministarstvo je organizovano kroz deset resora, Centralnu jedinicu za harmonizaciju finansijskog upravljanja, kontrole i interne revizije (CJH) i tri posebne organizacione jedinice (Kabinet ministra, Sekretarijat Ministarstva i Centralna jedinica za internu reviziju).

U toku 2016. g. Ugovorom o radu na određeno vrijeme radni odnos su zasnovala četiri izvršioca, dok je jedan izvršilac aktivirao svoj radni status poslije isteka rješenja o mirovanju prava iz radnog odnosa. Radni odnos je prestao za osam izvršilaca.

U revidiranom periodu u Ministarstvu je jedan izvršilac bio angažovan po osnovu Ugovora o obavljanju stručnih poslova. Sa istim su zaključena dva ugovora sa datumom važenja od godinu dana. Jedan ugovor je potpisan 15.05.2015. g. do 15.05.2016. g, dok je drugi ugovor potpisan prije isteka prethodnog ugovora, tj. 01.03.2016. g. sa datumom važenja do 01.03.2017. g.

Jedan izvršilac koji je zaposlen u Republičkoj upravi za igre na sreću, koja je u sastavu Ministarstva finansija u toku revidirane godine bio je povremeno angažovan na poslovima vozača za potrebe Ministarstva, po osnovu usmene saglasnosti između rukovodilaca institucija. Dana 09.03.2017. g. direktor Republičke uprave za igre na sreću je potpisao Saglasnost da po potrebi navedeni izvršilac može biti angažovan po nalogu ministra finansija na poslovima vozača za potrebe Ministarstva.

U Ministarstvu su utvrđena odstupanja od Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10) koja se odnose na sljedeće:

- putni nalozi za službeni put u zemlji i inostranstvu se nedosljedno pravdaju u roku dužem od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, što nije u skladu sa članom 16. uredbe;
- u određenim slučajevima, dnevnice za službena putovanja u inostranstvo se kao i prethodne godine obračunavaju za puno vrijeme trajanja službenog puta u inostranstvo, bez navođenja časa prelaska državne granice Bosne i Hercegovine (u odlasku i dolasku) odnosno časa polaska aviona do časa povratka na prvi aerodrom u Republici Srpskoj, odnosno Bosni i Hercegovini kako je propisano članom 8. stav (2) uredbe;
- slabosti sistema internih kontrola prisutne su i kod postupka likvidature dokumenata (suštinska kontrola) koji se odnosi na obračun troškova službenog putovanja, ali i dokumentovanja obračuna troškova u skladu sa članovima 19. i 21. Pravilnika o internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu.

Preporučujemo ministru finansija da obezbijedi potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Popisom na dan 31.12.2016. g. nisu u potpunosti ispunjeni ciljevi popisa u smislu odredbi člana 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Revizijom su utvrđene neusklađenosti sa članom 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4), kao i sa stavom (2) istog člana prethodno pomenutog Pravilnika, koje se ogledaju u sledećem:

- pojedinačni izvještaji popisnih komisija i izvještaj centralne popisne komisije ne sadrže minimalno obavezne podatke: o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Izvještaj centralne popisne komisije nije sačinjen najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

Nedostatak internih kontrola kod popisa ogleda se i u sledećem:

- popisne liste ne sadrže uporedni pregled vrijednosnih pokazatelja stanja po knjigama i stanja po popisu;
- planovi rada pojedinačnih popisnih komisija nisu usklađeni sa planom rada centralne popisne komisije;
- izvještaji o popisu: osnovnih sredstava, potraživanja, obaveza i hartija od vrijednosti i materijala, robe i sitnog inventara su sačinjeni nakon roka definisanog Planom rada Centralne popisne komisije.

Zbog navedenih nedostataka u popisu kao jednom od ključnih elemenata za uvjeravanje u efikasnost funkcionisanja sistema internih kontrola, moguća su materijalna odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja nefinansijske i finansijske imovine i obaveza.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima 5. i 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) i stav (2) istog člana.

U prethodnim revizorskim izvještajima ukazano je na značajne nedostatke Pravilnika o internim kontrolnim postupcima (iz 2012. g.) u Ministarstvu, kojim su definisani kontrolni postupci iz oblasti materijalno-finansijskog poslovanja (nabavke, obračun ličnih primanja, službena putovanja, plaćanje obaveza i drugi interni kontrolni postupci). Donošenjem ovog pravilnika nije van snage stavljen prethodni pravilnik (iz 2009. g.). U toku 2016. g. nisu preduzimate aktivnosti na usklađivanju ovih pravilnika.

Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu donesen je u junu 2009. g, izmjene i dopune istog donesene u oktobru 2009. g, odnosno u januaru 2010. g. Pravilnik o naknadama nije usklađen sa izmijenjenom zakonskom regulativom koja je donesena u prethodnom periodu, a kojom su definisane naknade i druga lična primanja zaposlenih. I pored neusklađenosti Pravilnika o naknadama i drugim primanjima u Ministarstvu, kod obračuna i isplate naknada u toku 2016. g. primjenjivani su opšti propisi i odredbe zakona koji su regulisali visinu i način isplate naknada. U prethodnom revizijskom izvještaju date su dvije preporuke koje su se odnosile na usklađenost i potrebe da se usklade odredbe internog Pravilnika o naknadama i drugim primanjima sa zakonskom i opštom regulativom, što u toku 2016. g. nije učinjeno, i samim tim date preporuke prethodne revizije nisu provedene.

Imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti neophodno je da Ministarstvo uredi sistem internih kontrola na način koji efektivno i efikasno doprinosi ostvarivanju ciljeva Ministarstva.

Ministarstvo je nosilac aktivnosti na uspostavljanju i vođenju procesa harmonizacije finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno unapređenja sistema internih kontrola u javnom sektoru, te tako ima neposrednu i posrednu odgovornost za uspostavljanje i prenošenje dobrih praksi, drugim korisnicima budžeta Republike, opštinama, gradovima i fondovima. Zbog svega navedenog, stepen javne odgovornosti Ministarstva finansija na uspostavljanju i provođenju sistema internih kontrola u javnom sektoru je visok.

Na osnovu svega navedenog zaključujemo da je sistem internih kontrola u Ministarstvu uglavnom uspostavljen, da doprinosi finansijskom upravljanju i odlučivanju, ali da funkcioniše uz određene slabosti u načinu rada i poslovnim procesima.

4. Nabavke

Prema donesenom Planu javnih nabavki i odlukom o izmjenama i dopunama plana nabavki Ministarstvo je za 2016. g. planiralo javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.408.863 KM.

Prema objavljenom planu javnih nabavki u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), Ministarstvo je planiralo pet otvorenih postupaka javnih nabavki, od čega su dvije nabavke roba (ukupne vrijednosti 341.840 KM) i tri nabavke usluga (ukupne vrijednosti 460.811 KM). Izmjenama i dopunama plana javnih nabavki, planirano je šest otvorenih postupaka javnih nabavki, od čega su dvije nabavke roba (ukupne vrijednosti 273.504 KM) i četiri postupka nabavke usluga (ukupne vrijednosti 530.706 KM).

Ministarstvo je odustalo od planiranih nabavki: ostalih stručnih usluga, usluge štampanja/kupovine hartija od vrijednosti (mjenice i administrativne takse), kao i Projekta unapređenja informacionog sistema budžetskog planiranja. Umjesto ovih projekata, izmjenama i dopunama plana nabavki odobrena su sredstva za nabavku tri putnička automobila u iznosu od 120.000 KM. U skladu sa članom 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) donesena je Odluka o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava za kapitalna ulaganja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/16) za nabavku službenih vozila u svrhu čega je izvršena i realokacija budžetskih sredstava po odluci Vlade Republike Srpske.

Prema raspoloživim podacima u Ministarstvu su u periodu 01.01-31.12.2016. g. okončana 74 postupka javne nabavke ukupne vrijednosti 893.847 KM bez PDV-a, što je 63% u odnosu na plan javnih nabavki. Provedeni su sledeći postupci javnih nabavki: šest otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 688.983 KM, pet konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti od 106.980 KM, šezdeset postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 74.634 KM i tri postupka provedena u skladu sa Aneksom II dio B ukupne vrijednosti 23.250 KM.

Pregledom realizovanih postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 563.132 KM bez PDV-a ili 59%, nisu utvrđena značajna odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama, osim što u pojedinim slučajevima nisu objavljena obavještenja o dodjeli ugovora na veb-stranici Agencije za javne nabavke, najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora, (član 74. stav (1)). Agenciji za javne nabavke nije dostavljen Izvještaj o provedenom postupku javne nabavke po konkurentskom zahtjevu u skladu sa članom 11. stav (3) Uputstva o izmjeni i dopuni Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“, u roku od 30 dana od okončanja postupka javne nabavke, nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u nekim dijelovima nisu provedene u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora koji je bio na snazi do 13.09.2016. g, odnosno novim Pravilnikom koji je stupio na snagu 14.09.2016. g.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- ***u skladu sa članom 74. stavovi (1) i (2) na veb stranici Agencije za javne nabavke vrši objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora, kao i dostavljanje Izvještaja o provedenom postupku javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;***

- **provedenje postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma uskladi sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2016. g. Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 12.491.500 KM, što je za 2.766.900 KM manje u odnosu na Dokument okvirnog budžeta (DOB), ali i za 2.500.000 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev Ministarstva, kao i u odnosu na početno budžetsko ograničenje. U odnosu na budžetski zahtjev smanjena su sredstva za subvencije za programe podrške investicijama i zapošljavanju, iz razloga što određeni korisnici sredstava nisu ispunili uslove definisane Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju.

Usvojenim budžetom odobrena su sredstva za: rashode za lična primanja (5.499.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.972.800 KM), subvencije (4.500.000 KM) i za izdatke za nefinansijsku imovinu (519.200 KM).

U budžetskom zahtjevu za 2016. g. projekcija potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti prema obrazloženjima ekonomske klasifikacije vršena je na osnovu izvršenja budžeta iz prethodne godine.

Tokom 2016. g. provedeno je 12 realokacija sredstava (sedam po rješenju ministra i pet po rješenju Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 605.061 KM.

Rješenjima ministra finansija sredstva su sa budžetske rezerve (19.500 KM) prenesena na pozicije tekućih grantova neprofitnim organizacijama (14.500 KM), doznake građanima (3.000 KM) i na transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (2.000 KM).

Rješenjima Vlade Republike Srpske izvršene su realokacije sredstava u okviru budžetskog korisnika (170.000 KM) sa izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashoda za bruto plate, na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (120.000 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (50.000 KM).

Na druge korisnike Rješenjima Vlade Republike Srpske izvršena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 415.561 KM. Realocirana su sredstva Ministarstva sa pozicije rashoda za bruto plate (215.561 KM) i to na: rashode za bruto plate Vazduhoplovnog servisa (30.500 KM), rashode za lična primanja Kancelarije pravnog predstavnika (14.521 KM) i rashode za lična primanja ostalih budžetskih korisnika (170.540 KM) i sa pozicije rashoda za stručne usluge na tekuće rashode ostalih budžetskih korisnika (200.000 KM).

Planiranje budžeta nije vršeno na osnovu stvarnih potreba, obzirom da je na svim pozicijama izvršenje manje u odnosu na sredstva odobrena budžetom.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se vrši realnije planiranje rashoda i izdataka, u skladu sa stvarnim potrebama, a u cilju efikasnog upravljanja sredstvima.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta je 89%, odstupanja u odnosu na budžetom odobrena sredstva iskazana su na: rashodima za lična primanja koji su izvršeni 95%, rashodima po osnovu korišćenja roba i usluga koji su izvršeni 66%, izdacima za proizvedenu stalnu imovinu koji

su izvršeni 28%, izdacima za zalihe materijala koji su izvršeni 37% i izdacima po osnovu poreza na dodatu vrijednost koji su izvršeni 26%.

Za sva značajna odstupanja po budžetskim pozicijama u odnosu na odobreni budžet i na prethodnu godinu uz prezentovane podatke Ministarstvo je dalo obrazloženja, u skladu sa članom 57. tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.868.891 KM, od čega su 2.494.206 KM neporeski prihodi, odnosno prihodi od zakupa i rente (10.648 KM), prihodi od kamata na novčana sredstva na trezorskim računima (542.854 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (1.805.215 KM) i ostali neporeski prihodi (135.489 KM). Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 372.947 KM, a primici u iznosu od 1.738 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga koje iskazuje Ministarstvo se odnose na prihode po osnovu ugovora o distribuciji mjenica potpisanog sa Agencijom za posredničke i informatičke usluge - u daljem tekstu: APIF (1.803.745 KM) i prihoda od uplata za licence.

Ostali neporeski prihodi obuhvataju prihode po osnovu refundacija doprinosa od fondova socijalne sigurnosti (126.825 KM), prihode po osnovu korišćenja mobilnih telefona (7.109 KM) i prihode po osnovu refundacije putnih troškova (1.555 KM).

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine 135.489 KM (naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske 82.941 KM, po osnovu Oracle licenci 52.226 KM i po osnovu potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona 322 KM), priznatu vrijednost troškova amortizacije za imovinu koja je primljena kao donacija u stalnim sredstvima 233.034 KM i na ostale prihode obračunskog karaktera, koji se odnose na otpis obaveza 4.424 KM.

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 1.738 KM, ostvareni su po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.846.332 KM, od čega se 11.133.322 KM odnosi na rashode i izdatke budžetske potrošnje, dok se 713.010 KM odnosi na obračunske rashode koji ne utiču na izvršenje projektovanog budžeta. Ukupna ostvarena budžetska potrošnja u odnosu na odobreni budžet niža je za 11%, a u odnosu na prethodnu godinu viša je za 54%.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 5.209.307 KM ili 95% u odnosu na odobreni budžet, od čega su rashodi za bruto plate 5.086.162 KM, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 123.145 KM.

Plate su obračunate u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/07, 116/09, 1/11, 1/12, 116/12 i 31/14), primjenom propisanih koeficijenata i cijenom rada od 100 KM.

Rashodi za bruto naknade iskazani su u ukupnom iznosu od 123.145 KM ili 24% više u odnosu na budžetom odobrena sredstva i u odnosu na prošlu godinu niži su za 16%, a obuhvataju: naknade troškova prevoza na posao i sa posla (63.655 KM), otpremnine (7.887 KM), jubilarne nagrade (3.336 KM), naknade za posebne rezultate u radu (1.690 KM), novčane pomoći zaposlenim prilikom rođenja djeteta (5.274 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana porodice (23.352 KM), ostale neto naknade (4.035 KM) i porez i

doprinosu na naknade (13.916 KM). Prekoračenje rashoda za bruto naknade u odnosu na odobrena sredstva je u toku 2016. g. pokriveno realokacijom sredstava u okviru Ministarstva.

Obračun naknade troškova prevoza na posao i sa posla vršen je u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 9/15 i 67/16) i Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Ukupno iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 1.309.453 KM su za 663.347 KM ili za 34% niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a u odnosu na prethodnu godinu niži su za 24%. Ovo pokazuje da se i pored usvojene „Metodologije o načinu pripreme i donošenja budžeta Republike Srpske“ i primjene Informacionog sistema upravljanja budžetom – BPMIS, planiranje određenih rashoda vrši nerealno.

U okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u odnosu na odobreni budžet, najznačajniji su: rashodi po osnovu zakupa (71.651 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (48.506 KM), rashodi za režijski materijal (74.457 KM), rashodi za tekuće održavanje (36.182 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (134.826 KM), rashodi za stručne usluge (795.809 KM) i ostali nepomenuti rashodi (148.022 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 134.826 KM, što je za 27% niže u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Odnose se na rashode: dnevnica u zemlji (13.650 KM), smještaja, ishrane i drugih troškova službenog puta u zemlji (9.411 KM), dnevnica u inostranstvu (23.114 KM), smještaja i ishrane u inostranstvu (23.146 KM), po osnovu javnog prevoza i ostalih rashoda za službeni put u inostranstvu (24.045 KM) i za gorivo (41.460 KM).

Odstupanja u odnosu na Uredbu o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske detaljnije su obrazložena pod tačkom 3. ovog izvještaja.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 795.809 KM, što je za 35% niže u odnosu na usvojeni budžet. Najznačajniji ostvareni rashodi za stručne usluge se odnose na:

- Rashode za održavanje licenci u iznosu od 345.852 KM, koji obuhvataju rashode za održavanja Oracle licenci i troškove objedinjavanja Sistema za upravljanje finansijskim informacijama i Centralnog obračuna plata;
- Rashode za ostale finansijske usluge u iznosu od 180.374 KM, odnose se na rashode po osnovu distribucije mjenica koju vrši APIF, na osnovu ugovora iz 2008. g. Usluge distribucije mjenica se obračunavaju polumjesečno, u iznosu od 10% od ukupne vrijednosti realizovanih mjenica, a dokumentuju se Izvještajem o stanju mjenica u APIF-u za fakturisani period;
- Rashode za usluge platnog prometa u iznosu od 99.596 KM, evidentiran na osnovu obračuna za usluge platnog prometa, dostavljenih od komercijalnih banaka sa kojima Ministarstvo ima zaključene ugovore. Ministarstvo je u toku 2016. g. obavljalo platni promet sa deset komercijalnih banaka;
- Rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl., u iznosu od 81.865 KM, odnose se na fakturisane usluge štampanja mjenica od strane Službenog glasnika Republike Srpske Banja Luka i usluga štampanja republičkih, opštinskih i gradskih taksi od strane NIGD „Nezavisne novine“ Banja Luka;

- Rashode za troškove održavanja u iznosu od 49.394 KM, koji se odnose na održavanje računarskih programa na osnovu ugovora zaključenog sa „AvaCom Group“ d.o.o. Mostar za period od 01.01- 31.12.2016. g. i za troškove antivirusnog programa Kasperski nabavljenog od „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 148.022 KM, što je za 33% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode za bruto naknade (70.900 KM), rashode za reprezentaciju (23.656 KM), rashode po sudskim rješenjima (20.519 KM), rashode za seminare i stručno usavršavanje zaposlenih (18.920 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (10.157 KM), rashode po osnovu poreza na teret poslodavca i ostalih doprinosa (2.125 KM) i rashode za registraciju vozila, članarina i ostalih nepomenutih rashoda (1.735 KM).

Rashodi za bruto naknade u iznosu od 34.126 KM odnose se na rashode za bruto naknade članovima Savjeta za računovodstvo i reviziju Republike Srpske, dok se u iznosu od 36.774 KM odnose na rashode za bruto naknade jednom licu po osnovu Ugovora o obavljanju stručnih poslova.

Rashodi po osnovu reprezentacije (23.656 KM) ostvareni su 18% više u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (21.581 KM), rashode po osnovu reprezentacije u inostranstvu (1.265 KM) i ostale rashode reprezentacije (810 KM).

Reprezentacija u zemlji uglavnom se odnosi na ugostiteljske usluge u prostorijama Ministarstva koje pruža Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa. Pojedine fakture za usluge reprezentacije ne sadrže priložene izvještaje sa obrazloženjem kojim povodom su troškovi usluge nastali i koje osobe su koristile navedene usluge, a koji bi trebali biti sastavni dio dokumentacije za pravdanje troškova usluga ugostiteljstva, što nije u skladu sa članom 3. Pravilnika o načinu raspolaganja sredstvima reprezentacije u Ministarstvu.

U prethodnom revizijskom izvještaju data je preporuka koja se odnosila na troškove reprezentacije koja nije provedena.

Ostali rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 20.519 KM ostvareni su za 21% više u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na uplatu sudskih taksi po nalogima sudova u Bosni i Hercegovini, Pravobranilaštva Republike Srpske, objave oglasa u vezi sa pravnim stvarima i uplate troškova izlaska sudskih izvršilaca u izvršnim stvarima.

6.1.2.3. Subvencije

Iskazane su u iznosu od 4.450.500 KM, što je 99% u odnosu na odobreni budžet. Sredstva subvencija u 2016. g. dodijeljena su na osnovu Odluke o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju od 18.04.2013. g. i Odluke o dodjeli sredstava za podršku zapošljavanju od 05.02.2015. g.

Odlukom o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju Vlade Republike Srpske od 18.04.2013. g. dodijeljena su sredstva za četiri preduzeća u ukupnom iznosu od 14.308.000 KM („R-S Silikon“ d.o.o. M. Grad 9.000.000 KM, „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka 4.335.000 KM, „Green Power“ d.o.o. Bjelosavljevići – Sokolac 273.000 KM i „Brojler – zlatno pile“ d.o.o. Šamac 700.000 KM). Na osnovu pomenute odluke Ministarstvo je dana 14.06.2013. g. zaključilo ugovore sa navedenim preduzećima. Ugovorima je predviđeno da će se sredstva u skladu sa članom 26. Uredbe o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju, isplaćivati u četiri tranše.

Dva preduzeća sa kojima su zaključeni ugovori nisu povlačila sredstva. Preduzeće „Green Power“ d.o.o. Bjelosavljevići – Sokolac je dostavilo nekompletan zahtjev za isplatu prve tranše sredstava, dok preduzeće „Brojler – zlatno pile“ d.o.o. Šamac nije podnosilo zahtjeve za isplatu sredstava. Ministarstvo je na osnovu zaključka Odbora za privredu i finansije Vlade Republike Srpske od 03.11.2014. g. poslalo pisana obavještenja o raskidu ugovora dana 25.02.2015. g.

U 2016. g. na osnovu Odluke o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju Vlade Republike Srpske od 18.04.2013. g. doznačena su sredstva subvencija preduzećima:

- „R-S Silikon“ d.o.o. Mrkonjić Grad u iznosu od 2.700.000 KM (treća tranša), i
- „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 1.300.500 KM (treća tranša).

Iz budžetskih sredstava po potpisanom ugovoru za finansiranje podrške investicijama i zapošljavanju zaključno sa 31.12.2016. g. preduzeću „R-S Silikon“ d.o.o. Mrkonjić Grad je isplaćen iznos sredstava od 6.300.000 KM (2014. g. 1.076.000 KM i 724.000 KM; 2015. g. 1.800.000 KM i 2016. g. 2.700.000 KM), dok je preduzeću „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka isplaćen iznos sredstava od 3.034.500 KM (2014. g. 475.000 KM i 392.000 KM; 2015. g. 867.000 KM i 2016. g. 1.300.500 KM), što predstavlja 70% ukupno ugovorenih sredstava.

U skladu sa Ugovorom o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju od 13.06.2013. g. preduzeće „R-S Silikon“ d.o.o. Mrkonjić Grad je 09.06.2016. g. podnijelo zahtjev za isplatu treće i četvrte (posljednje) tranše. Ministar finansija je donio Rješenje o isplati sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju o isplati treće tranše u iznosu od 2.700.000 KM, dok je četvrta tranša ostala neisplaćena.

Po potpisanim ugovorima sa ova dva preduzeća ostala je neisplaćena četvrta tranša, i to za „R-S Silikon“ d.o.o. Mrkonjić Grad 2.700.000 KM i za „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka 1.300.500 KM, što ukupno iznosi 4.000.500 KM.

U skladu sa članom 26. Uredbe o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju četvrta tranša se isplaćuje u visini od 30% ukupnog iznosa dodijeljenih sredstava, po ostvarivanju pune zaposlenosti predviđene investicionim projektom.

Ministarstvo u budžetu za 2017. g. nije planiralo sredstva na bilansnoj poziciji subvencija, nego su ista planirana i odobrena u okviru Ostale budžetske potrošnje u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM, a odnose se na isplatu četvrte tranše za finansiranje podrške investicijama i zapošljavanju u 2017. g. čime bi se okončali započeti projekti podrške investicijama i zapošljavanju, a naredne aktivnosti po osnovu podrške investicijama i zapošljavanju prenijeli na za to nadležno resorno ministarstvo, čime bi i preporuka broj 7. bila u cjelosti provedena.

Odlukom o dodjeli sredstava za podršku zapošljavanju Vlade Republike Srpske od 05.02.2015. g. dodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 900.000 KM za zapošljavanje dodatnih 300 radnika za šest preduzeća (po 150.000 KM svakom preduzeću za zapošljavanje dodatnih 50 radnika) i to:

- „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš;
- „Mak Mladost“ d.o.o. Mrkonjić Grad;
- „Škrebić kompani“ d.o.o. Teslić;
- „Obuća“ d.o.o. Zvornik, i
- Tvornica obuće „Bema“ d.o.o. Banja Luka.

Navedena preduzeća (korisnici sredstava) su se ugovorom obavezala da će zaposliti najmanje 50 novih radnika na neodređeno vrijeme u periodu od šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora i u obavezi su da ne smanje dostignuti nivo zaposlenih radnika koji su zaposleni na neodređeno vrijeme na dan isplate poslednje tranše u periodu od najmanje 18 mjeseci od isplate.

U toku 2016. g. Ministarstvo je donijelo četiri rješenja o isplati sredstava korisnicima kojima su odobrena sredstva za podršku zapošljavanju, i to:

- Rješenje o isplati prve i druge tranše od 28.03.2016. g. (prva tranša preduzeću „Škrebić kompani“ d.o.o. Teslić u iznosu od 75.000 KM i prva i druga tranša preduzeću „Obuča“ d.o.o. Zvornik u ukupnom iznosu od 150.000 KM);
- Rješenje o isplati prve tranše od 04.05.2016. g. (preduzeću „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 75.000 KM);
- Rješenje o isplati druge tranše od 13.07.2016. g. (preduzeću „Škrebić kompani“ d.o.o. Teslić u iznosu od 75.000 KM), i
- Rješenje o isplati druge tranše od 02.09.2016. g. (preduzeću „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš u iznosu od 75.000 KM).

U skladu sa članom 17. stav (1) tačka (2) Uredbe o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 30/16) Ministarstvo je 28.04.2016. g. sa korisnicima sredstava potpisalo Aneks I Ugovora o dodjeli sredstava za podršku zapošljavanju (pet ugovora), gdje je rok za ispunjavanje uslova za povlačenje sredstava sa šest mjeseci produžen na godinu dana.

Zbog neispunjavanja uslova definisanih Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju, a u skladu sa Odlukom o dodjeli sredstava za podršku zapošljavanju Vlade Republike Srpske od 05.02.2015. g, sredstva nisu isplaćena preduzećima: „Mak Mladost“ d.o.o. Mrkonjić Grad, Tvornici obuće „Bema“ d.o.o. Banja Luka i „Verdi“ d.o.o. Teslić.

Ministarstvo je 05.09.2016. g. uputilo dopis kojim obavještava potpisnike ugovora o raskidu ugovora sa danom 22.07.2016. g. („Mak Mladost“ d.o.o. Mrkonjić Grad, Tvornici obuće „Bema“ d.o.o. Banja Luka i „Verdi“ d.o.o. Teslić).

Iz budžetskih sredstava po potpisanim ugovorima o dodjeli sredstava za podršku zapošljavanju zaključno sa 31.12.2016. g. ukupno je isplaćeno 450.000 KM, i to u iznosima od po 150.000 KM preduzećima „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš, „Škrebić kompani“ d.o.o. Teslić i „Obuča“ d.o.o. Zvornik, što predstavlja 100% ukupno ugovorenih sredstava ovim preduzećima.

Kao što je navedeno i u prethodnim revizorskim izvještajima: „nema materijalnog propisa koji legitimizuje Ministarstvo finansija kao davaoca sredstava za subvencije nefinansijskim privrednim subjektima.“ Subvencije su dodijeljivane u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju, odnosno Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju (koje je Vlada u izmjenjenom obliku donosila od 2013- 2016. g.) i pojedinačnih odluka o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju. Preporukom koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju, a koja je djelimično provedena, navedeno je da je sredstva subvencija potrebno usmjeriti preko resorno nadležnog ministarstva, iz razloga što se isti programi zapošljavanja finansiraju iz različitih izvora u toku revidirane godine (budžet Republike), tako da korisnici sredstava po istom osnovu koriste sredstva iz više izvora. Akcionim planom zapošljavanja za 2016. g. koji operativno provodi JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske u dva slučaja korisnici sredstava subvencija za podršku zapošljavanja su povlačili i sredstva po osnovu realizacije projekata zapošljavanja koje

provodi JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske („Obuća“ d.o.o. Zvornik i „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš).

6.1.2.4. Grantovi i doznake

Grantovi i doznake su iskazani u ukupnom iznosu od 17.500 KM, odnose se na tekuće grantove (14.500 KM) i doznake građanima (3.000 KM). Budžetom Ministarstva za 2016. g. nisu planirana sredstva za grantove i doznake građanima, već su ista obezbijedena realokacijama sa sredstava budžetske rezerve (navedeno pod tačkom 5).

Tekući grantovi su isplaćeni u vidu pomoći neprofitnim organizacijama na osnovu zahtjeva za pomoć i finansiranje određenih aktivnosti (14.500 KM), dok su ostale tekuće pomoći građanima isplaćene u vidu ostalih pomoći (3.000 KM).

Preporuka iz prethodnih izvještaja o reviziji, koja se odnosila na potrebu utvrđivanja kriterijuma za dodjelu grantova Ministarstva, nije provedena.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u ukupnom iznosu od 713.010 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha – auto gume (3.331 KM), rashode po osnovu amortizacije (607.921 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (101.758 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije iskazani su u ukupnom iznosu od 607.921 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava, kancelarijske opreme, komunikacione opreme, grejne rashladne i zaštitne opreme, proizvodno uslužne opreme, ostalih postrojenja i opreme i nematerijalne imovine.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 101.758 KM i odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja od budžetskih korisnika po osnovu: „Oracle“ licence (58.641 KM), potraživanja za refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (15.262 KM), kamata od „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka (26.920 KM), potraživanja za refundacije porodijskog bolovanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (359 KM) i rashoda i manjka stalnih sredstava po popisu (576 KM). Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine nisu iskazani u iznosu od 59.280 KM (tačka 6.2.1.2).

6.1.2.6. Transferi

Transferi su iskazani u iznosu od 2.000 KM i odnose se na transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti. Nisu planirani budžetom Ministarstva za 2016. g. Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti po rješenju o realokaciji sredstava sa budžetske rezerve su doznačeni Univerzitetu u Banja Luci – Akademiji umjetnosti Banja Luka, u svrhu realizacije pozorišne predstave „Zojkin stan“ u iznosu od 2.000 KM.

6.1.2.7. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 144.562 KM, a odnose se na: izdatke za nabavku postrojenja i opreme (139.421 KM), izdatke za zalihe auto-guma (3.331 KM) i izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (1.810 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme planirani su budžetom Ministarstva u iznosu od 246.200 KM, a realizovani u iznosu od 139.421 KM, što je 57% u odnosu na plan. Odlukama o izmjenama i dopunama Plana nabavki od novembra 2016. g, umjesto planirane nabavke nadogradnje informacionog sistema budžetskog planiranja Resora za budžet, planirana je nabavka tri putnička automobila u iznosu od 120.000 KM sa PDV-om. U toku 2016. g. provedena je procedura nabavke putničkih vozila za potrebe Ministarstva, ugovor sa dobavljačem je potpisan 10.01.2017. g, dok je isporuka vozila izvršena u

februaru 2017. g. Po osnovu provedenog postupka izvršeno je rezervisanje sredstava u iznosu od 119.973 KM. Rezervisanje sredstava za nabavku putničkih automobila je izvršeno u skladu sa članom 86. stavovi 5-7 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11). Osim toga izvršena je nabavka kancelarijske opreme (2.116 KM), računarske opreme (9.380 KM), ostale kancelarijske opreme - kopir aparata (6.844 KM) i ostale opreme (1.107 KM).

Ministarstvo finansija prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 232.096 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i promjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Ukupna imovina u stalnim sredstvima u Ministarstvu iskazana je u bruto iznosu od 10.679.539 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 4.279.234 KM i neto vrijednosti u iznosu od 6.400.305 KM. U odnosu na prethodnu godinu, iskazana neto imovina u stalnim sredstvima je viša za 4%.

U skladu sa preporukom prethodnih revizija i Instrukcijom o preknjižavanju nepokretnosti evidentiranih na organizacionom kodu Ministarstva, u toku 2015. g. izvršeno je preknjižavanje vrijednosti zgrada i objekata na organizacioni kod Unutrašnje obaveze i potraživanja. U pomoćnoj evidenciji osnovnih sredstava koja se vodi u Ministarstvu, imovina nije razdvojena po organizacionim kodovima, pa se i dalje ne može razgraničiti šta se od imovine odnosi na Ministarstvo, a šta na imovinu Republike Srpske.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se pomoćne evidencije stalnih sredstava uspostave po organizacionim kodovima za imovinu koja se iskazuje na organizacionom kodu Ministarstva, odnosno na organizacionom kodu Republike Srpske.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnoj neto vrijednosti od 1.485.139 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećana je neto vrijednost opreme za iznos od 696.367 KM, što je rezultat:

- nabavki u toku 2016. g. u ukupnom iznosu od 133.045 KM, s tim da je oprema u iznosu od 19.446 KM finansirana iz sredstava budžeta 2016. g, dok je nabavka opreme u iznosu od 113.599 KM finansirana iz rezervisanih sredstava sa 31.12.2015. g, i to: kancelarijskog namještaja (2.116 KM), računarske opreme (115.655 KM), ostale kancelarijske opreme (6.844 KM), telefonske opreme (6.152 KM) i ostalih nabavki druge opreme (2.278 KM);
- aktiviranja imovine u pripremi (računarska oprema) u ukupnom iznosu od 983.098 KM, koja je finansirana iz donatorskih sredstava po Projektu IPA 2011 „Strengthening Public Revenue“;

- povećanja usljed usaglašavanja glavne i pomoćne knjige u iznosu 1.351 KM;
- smanjenja po osnovu evidentiranja rezultata popisa (manjak i rashodovanje) u ukupnom neto iznosu od 576 KM;
- obračunatih troškova amortizacije opreme u iznosu od 420.551 KM.

Na osnovu dvije odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva od 11.02. i 01.09.2016. g. Ministarstvo je prenijelo pravo vlasništva nad 39 računara, od čega 10 računara osnovnim školama, 5 računara srednjoj školi, 8 računara udruženjima građana, 7 računara Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, 4 računara Udruženju porodica sa četvoro i više djece, 2 računara Pravobranilaštvu Republike Srpske i po 1 računar Udruženju potrošača „Reakcija“ Banja Luka, Šahovskom klubu Banja Luka i Omladinskom rukometnom klubu Laktaši.

U toku 2016. g. izvršena je nabavka Vmware licence (softverske licence) čija je vrijednost iskazana u okviru računarske opreme, što je neadekvatna klasifikacija, zbog toga je vrijednost računarske opreme precijenjena, a vrijednost nematerijalne neproizvedene imovina potcijenjena za iznos od 40.838 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina obuhvata vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine iskazane u ukupnom neto iznosu od 62.058 KM. U toku 2016. g. došlo je do smanjenja vrijednosti računarskih programa po osnovu obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 60.760 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina obuhvata iskazanu vrijednost licenci u neto iznosu od 320.941 KM, koja je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 25%. U toku 2016. g. došlo je do povećanja vrijednosti licenci u iznosu od 21.052 KM, po osnovu nabavke iz rezervisanih sredstava sa 31.12.2015. g. i smanjenja po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 126.609 KM. Nematerijalna neproizvedena imovina potcijenjena je za iznos od 40.838 KM (Objasnjeno pod tačkom - Postrojenja i oprema).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se nabavljene licence ispravno klasifikuju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom kako je definisano članom 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 4.532.167 KM, a obuhvata kancelarijsku opremu u pripremi (332.128 KM) i ostalu nefinansijsku imovinu u pripremi (4.200.039 KM).

Na poziciji Kancelarijska oprema, alat i inventar u pripremi iskazana je vrijednost donirane opreme finansirane od strane Američke agencije za međunarodni razvoj (USAID) u okviru Projekta reforme fiskalnog sistema (301.368 KM) koja će biti korištena za potrebe uključivanja korisnika zdravstvenog sektora u trezorski sistem (sastoji se od opreme i softverskih licenci koji će ostati u Ministarstvu u iznosu od 79.634 KM i opreme i softverskih licenci neophodnih za opremanje 33 klijentska radna mjesta za rad zdravstvenih ustanova u trezorskom sistemu u iznosu od 221.734 KM) i nabavka opreme (30.760 KM) koja je finansirana iz donatorskih sredstava Švedske razvojne agencija – SIDA, po Projektu razvoja kapaciteta u Ministarstvima finansija na nivou BiH i entiteta za efikasno upravljanje javnim investicijama.

Ostala nefinansijska imovina u pripremi u iznosu od 3.991.455 KM odnosi se na realizaciju Projekta centralizovanog obračuna plata budžetskih korisnika. Ugovoreni poslovi obuhvataju realizaciju projekta kroz šest faza. Šesta faza projekta koja se odnosi na implementaciju moduskog rješenja za obračun plata i naknada budžetskih korisnika je realizovana u toku 2016. g. u ukupnom iznosu od 248.245 KM, čime je okončana realizacija projekta. Ugovor na realizaciji projekta je potpisan sa Konzorcijumom preduzeća „Nites“ d.o.o. Banja Luka i „Core“ d.o.o. Sarajevo 10.06.2013. g. na ukupan

iznos od 3.991.455 KM. Sredstva za ovaj projekat su obezbijeđena iz Ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske (ESK RP RS) u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM, po odluci Savjeta za razvoj iz januara 2013. g.

Iskazani iznos od 208.584 KM na poziciji ostale nefinansijske imovine u pripremi odnosi se na usluge objedinjavanja Sistema za upravljanje finansijskim informacijama i Projekta za centralizovani obračun plata budžetskih korisnika, po osnovu realizacije ugovora koji je potpisan sa preduzećem „Nites“ d.o.o. Banja Luka i „Core“ d.o.o. Sarajevo 10.10.2014. g. na ukupan iznos od 379.244 KM. Implementacija uvezivanja sistema je ugovorom definisana u četiri faze, sa rokom implementacije od 18 mjeseci od dana potpisivanja ugovora, tj. do 10.05.2015. g. sa garantnim rokom od 12 mjeseci po završetku implementacije. Sa 31.12.2016. g. realizovane su samo dvije faze. U toku 2016. g. realizovana je faza dva koja se odnosi na implementaciju u testnom okruženju (funkcionalnosti neophodnih za Payrooll) u ukupnom iznosu od 132.735 KM, dok se iznos sredstava od 75.849 KM odnosi na avans koji je doznačen dobavljaču sa datumom potpisivanja ugovora i odnosi se na realizaciju faze jedan.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina obuhvata iskazanu vrijednost akcija i učešća u kapitalu u iznosu od 5.519.367 KM. Odnosi se na inicijalna sredstva za osnivanje Investiciono razvojne banke Republike Srpske (u daljem tekstu: IRB) u iznosu od 5.000.000 KM (osnivački ulog koji je definisan Zakonom o IRB-u), osnivački ulog i naknadna povećanja uloga po odlukama Vlade Republike Srpske u Fondu za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske u iznosu od 469.367 KM i osnivački ulog u Fondu za razvoj istočnog dijela Republike Srpske u iznosu od 50.000 KM.

Kratkoročna finansijska imovina iskazana u ukupnom bruto iznosu od 1.002.816 KM, korekcije vrijednosti po osnovu procjene naplativosti u iznosu od 355.934 KM i neto iznosu od 646.882 KM. U odnosu na prethodnu godinu neto kratkoročna finansijska imovina je niža za 14%. Obuhvata kratkoročna potraživanja (601.880 KM), kratkoročna razgraničenja (42.250 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (2.752 KM).

Najznačajnija su kratkoročna potraživanja od budžetskih korisnika po osnovu korišćenja Oracle licenci u iznosu od 330.080 KM, zatim potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja i JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 116.261 KM, potraživanja od APIF-a Banja Luka za distribuciju mjenica u iznosu od 87.975 KM i komercijalnih banaka za ugovorene kamate u neto iznosu do 66.239 KM.

Potraživanja za ugovorene kamate u zemlji odnose se na potraživanja od komercijalnih banaka po osnovu obračunatih, a nenaplaćenih kamata sa 31.12.2016. g. Najveći dio se odnosi na potraživanja od Banke Srpske a.d. Banja Luka - u likvidaciji za period od 01.01-31.05.2016. g. (59.280 KM), a po osnovu računa: javnih prihoda i računa trezora, depozitnih računa pravosudnih institucija i računa Fonda solidarnosti.

Ministarstvo finansija Republike Srpske na dan bilansa nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja za ugovorenu kamatu na namjenskim računima kod Banke Srpske a.d. Banja Luka - u likvidaciji, što nije u skladu sa članom 64. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zbog čega su potraživanja za ugovorenu kamatu u zemlji precijenjena, a rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i potcijenjeni za 59.280 KM.

Deponovana sredstva evidentirana su u okviru generalnog organizacionog koda Republike Srpske, dok se kamate obračunate na deponovana sredstva po viđenju

evidentiraju u okviru organizacionog koda Ministarstva, što dovodi do razdvajanja knjigovodstvenih evidencija transakcija vezanih za isti poslovni događaj.

Potraživanja od fondova socijalne sigurnosti se odnose na potraživanja za bolovanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (32.830 KM) i potraživanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (83.431 KM) za period 01.01-31.12.2016. godine.

JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (4.574 KM) i Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (20.405 KM) su kroz izvode otvorenih stavki na dan 31.12.2016. g. osporili Ministarstvu iskazana stanja. Ministarstvo u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje nije prezentovalo neusaglašena potraživanja, niti je navelo razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Korekcija kratkoročnih potraživanja u ukupnom iznosu od 355.934 KM formirana je za potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od 12 mjeseci. Najznačajnija potraživanja po vrijednosti u iznosu od 254.752 KM odnose se na potraživanja koja su ispravljena u ranijem periodu, dok se potraživanja ispravljena sa 31.12.2016. g. u iznosu od 101.182 KM odnose na potraživanja od budžetskih korisnika po osnovu: korišćenja Oracle licenci (58.641 KM), kamate za novembar i decembar 2015. g. na sredstva na računima otvorenim kod „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka (26.920 KM) i potraživanja za bolovanje od fondova socijalne sigurnosti (15.621 KM).

Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na otpis potraživanja od 23.02.2017. g. izvršen je konačan otpis potraživanja za neopravdane akontacije na ime službenog putovanja u inostranstvo u periodu 1998 -1999. g. u ukupnom iznosu od 60.583 KM. U obrazloženju odluke navedeno je da je pokrenut Prijedlog za pokretanje postupka protiv lica koja nisu opravdala akontacije, putem Pravobranilaštva Republike Srpske, ali zbog isteka roka od tri godine došlo je do zastare potraživanja.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjeni podaci o otpisanim potraživanjima (60.583 KM), što nije u skladu sa članom 64. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.740 KM odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja za zaposlene radnike i avanse dobavljačima, dok se u iznosu od 39.510 KM odnose na usluge održavanja i tehničke podrške aplikativnog softvera za planiranje i upravljanje budžetom – BPMIS aplikacija 126 licenci korisnika po osnovu ugovora potpisanog sa „AvaCom Group“ d.o.o. Banja Luka (21.989 KM) i isporuke i aktiviranja 850 licenci za antivirusnu zaštitu Kaspersky po osnovu ugovora zaključenog sa „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka (17.521 KM).

Sredstava u iznosu od 2.752 KM odnose se na obračunske odnose između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti, po osnovu više uplaćenih sredstava Fondu solidarnosti u 2014. i 2015. g.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- ***deponovana novčana sredstva i kamate obračunate na deponovana sredstva evidentiraju u okviru istog organizacionog koda;***
- ***objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje vrše u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 64. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim***

politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.2. Obaveze

Obaveze Ministarstva na dan 31.12.2016. g. su iskazane u ukupnom iznosu od 2.455.736 KM i odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze. Ukupne obaveze su za 25.153 KM ili za 1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Iskazane obaveze na dan 31.12.2015. g. koje su izmirene poslije izrade finansijskih izvještaja za 2015. g. (sukcesivno izmirivane do kraja 2016. g.) u iznosu od najmanje 232.096 KM, nisu iskazane kao izdaci u izvršenju budžeta za 2016. g. (tačka 6.1.2.7).

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.578.025 KM se odnose na dio opštih neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih do 31.12.2002. godine (53.226 KM) i na dugoročno razgraničene prihode (1.524.799 KM), tj. na vrijednost primljenih donacija u prethodnom periodu čija se vrijednost umanjuje na godišnjem nivou u visini obračunatih troškova amortizacije. U toku 2016. g. primljena je donacija opreme u vrijednosti od 301.368 KM u okviru „Projekta reforme fiskalnog sistema“, u cilju uvođenja trezorskog sistema poslovanja u zdravstveni sektor Republike Srpske, koja je evidentirana kao oprema u pripremi.

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2016. g. su iskazane u iznosu od 877.711 KM i u odnosu na prethodnu godinu su niže za 6%, čine ih: obaveze prema zaposlenim za bruto plate (decembar) i naknade iz novembra i decembra 2016. g. (450.750 KM), obaveze prema dobavljačima (416.252 KM) i ostale obaveze iz poslovanja (10.709 KM), od kojih su najznačajnije obaveze za naknade članovima Savjeta za računovodstvo i reviziju iskazane u iznosu od 7.663 KM.

Od kratkoročnih obaveza iskazanih na dan 31.12.2016. g. iznos od 7.101 KM nije plaćen do 28.02.2017. g.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 5.522.372 KM. Na ovoj poziciji evidentirana je protivvrijednost imovine koja se ne amortizuje, a odnosi se na osnivački ulog u IRB i fondovima (tačka 6.2.1.2) u iznosu od 5.519.367 KM i vrijednosti knjiga i umjetničkih eksponata u iznosu od 3.005 KM.

U toku 2016. g. na poziciji „Finansijski rezultat ranijih godina“ vršena su knjiženja povećanja i smanjenja finansijskog rezultata (korekcije grešaka iz ranijeg perioda) u neto iznosu od 256.478 KM, što je kao povećanje ukupnog finansijskog rezultata preneseno na generalni organizacioni kod Republike, s obzirom da se za pojedinačne budžetske korisnike ne iskazuje finansijski rezultat.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo je u toku 2016. g. na poziciji bilansne aktive/pasive, izvršilo evidentiranje primljenih garancija i mjenica u ukupnom iznosu od 9.309.500 KM.

Primljene garancije se odnose na bankarske garancije primljene po osnovu datih subvencija u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju u ukupnom iznosu od 8.859.500 KM od preduzeća „R-S Silikon“ d.o.o. Mrkonjić Grad (6.300.000 KM) i „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka (2.559.500 KM).

Primljene mjenice se odnose na mjenice koje su primljene kao sredstvo obezbjeđenja plasmana sredstava u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju u ukupnom iznosu od 450.000 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Ministarstvu – Resoru za pravne poslove evidentiraju se i prate predmeti u kojima se Ministarstvo javlja kao strana u postupku, bilo kao tužilac ili kao tuženi, zatim predmeti u kojima se Ministarstvo javlja kao solidarni dužnik kao i predmeti preuzeti od bivšeg Ministarstva odbrane, Republičke uprave carina i drugih. Veći broj parničnih predmeta se odnosi na tužbe lica za nematerijalnu štetu. Ministarstvo ne vrši priznavanje rezervisanja po ovom osnovu, niti u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuje podatke o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama koje mogu nastati iz sudskih postupaka s obzirom da je mala vjerovatnoća finansijskih učinaka na buduće transakcije samog Ministarstva. Najveći dio obaveza po ovim tužbama predstavlja unutrašnji dug Republike Srpske, potraživanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu, te se iznos potraživanja nakon okončanja postupka evidentira u Resoru za upravljanje dugom i izmiruje emisijom dugoročnih obveznica, izuzev troškova parničnog i izvršnog postupka koji se plaćaju u gotovini.

Pored pomenutih, postoje i predmeti u kojima se Ministarstvo kao stranka u postupku pojavljuje kao solidarni dužnik sa drugim pravnim licima, te nije moguće precizirati koji dio potencijalne obaveze će izvršavati Ministarstvo, sve do okončanja postupka.

Kao zakonski zastupnik Ministarstva u postupcima pred sudom pojavljuje se Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnji finansijski izvještaj Ministarstva za 2016. g. sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, te neophodne opšte podatke o Ministarstvu u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, osim informacija o neusaglašenim potraživanjima od fondova socijalne sigurnosti i informacija o konačno otpisanim potraživanjima (tačka 6.2.1.2).

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Ljiljana Topić, s.r.

Duška Popović, s.r.

Danijela Duvnjak, s.r.

MINISTARSTVO FINANSIJA REPUBLIKE SRPSKE

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

Tabela br. 1

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	2.867.153	0	0	0	0	2.867.153	3.242.417	2.867.153	2.867.153		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	2.494.206	0	0	0	0	2.494.206	3.133.936	2.494.206	2.494.206		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	553.502	0	0	0	0	553.502	1.035.955	553.502	553.502		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente		10.648					10.648		10.648	10.648		100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente		542.854					542.854	1.035.955	542.854	542.854		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	1.805.215	0	0	0	0	1.805.215	1.826.218	1.805.215	1.805.215		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		1.805.215					1.805.215	1.826.218	1.805.215	1.805.215		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	135.489	0	0	0	0	135.489	271.763	135.489	135.489		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		135.489					135.489	271.763	135.489	135.489		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	372.947	0	0	0	0	372.947	108.481	372.947	372.947		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	372.947	0	0	0	0	372.947	108.481	372.947	372.947		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		135.489					135.489		135.489	135.489		100	0
7717	Pomoći u naturi		233.034					233.034	105.720	233.034	233.034		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		4.424					4.424	2.761	4.424	4.424		100	0
	B. PRIMICI	0	1.738	0	0	0	0	1.738	1.810	1.738	1.738		100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	1.738	0	0	0	0	1.738	1.810	1.738	1.738		100	0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu	0	1.738	0	0	0	0	1.738	1.810	1.738	1.738		100	0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		1.738					1.738	1.810	1.738	1.738		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	2.868.891	0	0	0	0	2.868.891	3.244.227	2.868.891	2.868.891		100	0
	V. RASHODI	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	TEKUCI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	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	Rashodi za bruto plate	5.400.000	5.086.162					5.086.162	5.092.737	5.086.162	5.086.162	94	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	99.500	123.145					123.145	146.065	123.145	123.145	124	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	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	Rashodi po osnovu zakupa	82.000	71.651					71.651	68.644	71.651	71.651	87	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	80.000	48.506					48.506	62.037	48.506	48.506	61	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4123	Rashodi za režijski materijal	105.500	74.457					74.457	87.043	74.457	74.457	71	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	79.500	36.182					36.182	44.663	36.182	36.182	46	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	184.500	134.826					134.826	144.985	134.826	134.826	73	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	1.220.500	795.809					795.809	1.135.332	795.809	795.809	65	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	220.800	148.022					148.022	181.566	148.022	148.022	67	100	0
414	Subvencije	4.500.000	4.450.500	0	0	0	0	4.450.500	0	4.450.500	4.450.500	99	100	0
4141	Subvencije	4.500.000	4.450.500					4.450.500	0	4.450.500	4.450.500	99	100	0
415	Grantovi	0	14.500	0	0	0	0	14.500	9.700	14.500	14.500		100	0
4152	b) Grantovi u zemlji		14.500					14.500	9.700	14.500	14.500		100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	0	3.000	0	0	0	0	3.000	2.500	3.000	3.000		100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova		3.000					3.000	2.500	3.000	3.000		100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	713.010	0	0	0	0	713.010	680.601	713.010	713.010		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	713.010	0	0	0	0	713.010	680.601	713.010	713.010		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		3.331					3.331	6.993	3.331	3.331		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		607.921					607.921	477.723	607.921	607.921		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		101.758					101.758	195.885	101.758	101.758		100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	2.000	0	0	0	0	2.000	7.000	2.000	2.000		100	0
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	7.000	0	0			0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave							0	7.000	0	0			0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	2.000	0	0	0	0	2.000	0	2.000	2.000		100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti		2.000					2.000	0	2.000	2.000		100	0
	G. I Z D A C I	519.200	144.562	0	0	0	0	144.562	241.042	144.562	144.562	28	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	519.200	144.562	0	0	0	0	144.562	232.849	144.562	144.562	28	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	503.200	139.421	0	0	0	0	139.421	224.046	139.421	139.421	28	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	246.200	139.421					139.421	224.046	139.421	139.421	57	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	257.000						0	0	0	0	0		0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	9.000	3.331	0	0	0	0	3.331	6.993	3.331	3.331	37	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	9.000	3.331					3.331	6.993	3.331	3.331	37	100	0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	7.000	1.810	0	0	0	0	1.810	1.810	1.810	1.810	26	100	0
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	7.000	1.810					1.810	1.810	1.810	1.810	26	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0	0	8.193	0	0			0
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	0	0	8.193	0	0			0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	0	0	0	0	0	0	8.193	0	0			0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	12.491.500	11.846.332	0	0	0	0	11.846.332	7.903.915	11.846.332	11.846.332	89	100	

MINISTARSTVO FINANSIJA REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	10.679.539	4.279.234	6.400.305	6.171.006	6.400.305	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	10.679.539	4.279.234	6.400.305	6.171.006	6.400.305	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	4.665.890	3.118.693	1.547.197	911.590	1.547.197	100	0
0112	Postrojenja i oprema	4.112.982	2.627.843	1.485.139	788.772	1.485.139	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	552.908	490.850	62.058	122.818	62.058	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	1.481.482	1.160.541	320.941	426.498	320.941	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	1.481.482	1.160.541	320.941	426.498	320.941	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	4.532.167	0	4.532.167	4.832.918	4.532.167	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	4.532.167	0	4.532.167	4.757.069	4.532.167	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima			0	75.849	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	6.522.183	355.934	6.166.249	6.233.619	6.166.249	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	5.519.367	0	5.519.367	5.519.367	5.519.367	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	5.519.367	0	5.519.367	5.519.367	5.519.367	100	0
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	5.519.367	0	5.519.367	5.519.367	5.519.367	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	1.002.816	355.934	646.882	714.252	646.882	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	957.814	355.934	601.880	700.538	601.880	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	500	0	500	0	500	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	66.239	0	66.239	321.876	66.239	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	825	0	825	2.662	825	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	890.250	355.934	534.316	376.000	534.316	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	42.250	0	42.250	9.318	42.250	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	2.740		2.740	9.318	2.740	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	39.510		39.510		39.510	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	2.752	0	2.752	4.396	2.752	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	2.752		2.752	4.396	2.752	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	17.201.722	4.635.168	12.566.554	12.404.625	12.566.554	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	2.455.736	2.430.583	2.455.736	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	1.578.025	1.498.004	1.578.025	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.578.025	1.498.004	1.578.025	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.578.025	1.498.004	1.578.025	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	877.711	932.579	877.711	100	0
222	Obaveze za lična primanja	450.750	475.174	450.750	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	423.637	431.131	423.637	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	27.113	44.043	27.113	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	426.961	457.405	426.961	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	426.961	457.405	426.961	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	5.522.372	5.522.372	5.522.372	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	5.522.372	5.522.372	5.522.372	100	0
311	Trajni izvori sredstava	5.522.372	5.522.372	5.522.372	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	5.522.372	5.522.372	5.522.372	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	9.309.500	0	9.309.500	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	9.309.500	0	9.309.500	100	0