



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva finansija Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV030-18

Banja Luka, 31.05.2018. 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 PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze.....	17
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva finansija Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 31.05.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora
Božana Trninić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim 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 za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 31.05.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora
Božana Trninić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima: 5, 15. stav (1), 17. stavovi (5) i (8), 18. stav (1) tačke 3), 5) i 7) i 20. stavovi (1), tačke 3) i 4) i (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) prava na naknade za službena putovanja priznaju samo zaposlenim u Ministarstvu, dnevnice za službeno putovanje u inostranstvu obračunavaju od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine, odnosno časa polaska aviona do povratka na prvi aerodrom u Republici Srpskoj odnosno Bosni i Hercegovini i obračuni putnih troškova i izvještaji podnose u roku od sedam dana od završetka službenog putovanja u skladu sa članovima: 1. stav (1), 8. stavovi (1) i (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o državnim službenicima,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Posebani kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16) obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 18. pomenutog zakona. Osim aktivnosti koje su navedene u članu 18, 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 prioritete 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 (GKT).

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji i korekcije evidencija nematerijalne imovine u upotrebi. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu prihvatiti i u skladu s tim izmijenila konstatacije koje se odnose na amortizaciju i izdatke za nefinansijsku imovinu. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe, a u rezimeu preporuka i izvještaju o provedenoj reviziji brisana je preporuka za finansijske izvještaje koja se odnosila na obračun amortizacije, kao i dopune u tekstu u vezi obračuna amortizacije na nematerijalnu imovinu i rezervisanja za nefinansijsku imovinu.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu i tom prilikom je dato deset preporuka, pet koje se odnose na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i pet koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Ministarstvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Provodeći finansijsku reviziju Ministarstva izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini provedene su četiri preporuke koje su date u vezi finansijskih izvještaja, a jedna preporuka nije provodiva, dok su u vezi usklađenosti poslovanja od pet datih preporuka dvije preporuke provedene, a tri nisu provedene.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:

Preporuka da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina. Ministarstvo je u toku 2017. godine u potpunosti izmirilo obaveze nastale u 2016. godini.

Provedene su preporuke date pod rednim brojevima 2, 3, 4 i 5, a odnose se na: uspostavljanje pomoćne evidencije stalnih sredstava po organizacionim kodovima Ministarstva, odnosno na organizacionom kodu Republike Srpske kojem i pripadaju, klasifikaciju licenci u skladu sa ekonomskom klasifikacijom definisanom članom 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, evidenciju u okviru istog organizacionog koda deponovanih novčanih sredstava i prihoda od kamata obračunatih na deponovana sredstva i objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuke u vezi usklađenosti poslovanja:

Provedene su preporuke pod rednim brojem 2 i 3 koje su se odnosile na: objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora na veb-stranici Agencije za javne nabavke u skladu sa članom 74. stavovi (1) i (2) kao i dostavljanje Izvještaja o provedenom postupku javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) i usklađivanje javnih nabavki putem direktnog sporazuma sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u pogledu poštovanja opštih principa, aktivne i pravedne konkurencije, procjene vrijednosti javne nabavke u trenutku kad ugovorni organ zatraži prijedlog cijene ili ponudu jednog ili više ponuđača o kojoj se pregovara ili prihvata.

Preporuka koja se odnosila na potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske nije provedena, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila 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, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na realnije planiranje rashoda i izdataka, u skladu sa stvarnim potrebama, a u cilju efikasnog upravljanja sredstvima, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 5. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija Republike Srpske sistematizovano je 171 radno mjesto za 224 izvršioca. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je zaposlen 171 izvršilac, 161 na neodređeno vrijeme i 10 izvršilaca na određeno vrijeme (od toga 140 državnih službenika, 30 namještenika i jedno imenovano lice).

Prema sporazumu zaključenim sa Republičkom upravom za igre na sreću, privremeno je raspoređen vozač na iste poslove u Ministarstvu.

Prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme izvršen je po osnovu javnog konkursa koji je provelo Ministarstvo za dva namještenika. U toku godine jedan izvršilac je aktivirao svoj radni status po isteku rješenja o mirovanju prava i obaveza iz radnog odnosa.

U toku 2017. godine na određeno radno vrijeme je bilo angažovano 11 izvršilaca, od toga jedan na zamjeni odsutnog radnika zbog porodijskog odsustva i pet državnih službenika i pet namještenika zbog povećanog obima posla.

Po osnovu javnog konkursa koji je provela Agencija za državnu upravu Republike Srpske, početkom 2018. godine izvršen je prijem četiri državna službenika koji su u ranijem periodu bili zaposleni u Ministarstvu na određeno vrijeme.

Radni odnos je prestao za devet zaposlenih po osnovu: odlaska u penziju (2), sporazumnog prekida radnog odnosa zbog prelaska u drugo ministarstvo (2), mirovanja radnog odnosa (1) i na lični zahtjev (4).

Popis nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16) u dijelu:

- popisne liste nefinansijske imovine, materijala, robe i sitnog inventara ne sadrže jediničnu vrijednost popisane imovine, podatke o stvarnim vrijednostima, kao i knjigovodstvenu vrijednost ni eventualne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, nisu potpisane od strane odgovorne osobe nakon unosa stvarnog stanja, a prije unosa stanja po knjigovodstvu, što nije u skladu sa članovima 17. stavovi (5) i (8) i 18. stav (1) tačke 3) i 7) Pravilnika,
- popis potraživanja i obaveza nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, a pojedini izvodi otvorenih stavki zaprimljeni su poslije sastavljanja izvještaja centralne popisne komisije, što nije u skladu sa članovima 15. stav (1) i 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika,
- izvještaji o popisu ne sadrže pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane nefinansijske imovine, pregled količinskih i vrijednosnih odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i nisu dostavljeni od strane komisije nadležnom organu mjesec dana prije roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja, što nije u skladu sa članom 20. stavovi (1), tačke 3) i 4) i (2) Pravilnika.

Zbog navedenih nedostataka u funkcionisanju sistema internih kontrola moguća su odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Ministarstvo u pojedinim slučajevima nije poštovalo odredbe zaključenih ugovora u pogledu rokova izvršenja ugovornih obaveza. Ugovor o realizaciji projekta objedinjavanja Sistema za upravljanje finansijskim informacijama (u daljem tekstu: SUFI) i Centralizovanog obračuna plata za budžetske korisnike (u daljem tekstu: COP) koji je zaključen 2014. godine, realizuje se i poslije isteka 15.08.2015. godine, iako nije bilo produženja roka važenja ugovora.

Usklađivanje Pravilnika o internim postupcima iz 2012. godine kojim nije stavljen van snage navedeni pravilnik iz 2009. godine i Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih (iz 2010. godine), što je preporučivano tokom prethodnih revizija, nije izvršeno ni u 2017. godini.

Ministarstvo je nosilac aktivnosti na uspostavljanju i vođenju procesa harmonizacije finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno uspostavljanja i unapređenja sistema internih kontrola u javnom sektoru. U toku 2017. godine donesen je set akata/dokumenata u cilju uspostavljanja efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola u javnom sektoru.

Sistematizovana je Centralna jedinica za internu reviziju sa Odsjekom za reviziju Ministarstva i ostalih budžetskih korisnika i Odsjekom za budžetsku inspekciju i reviziju. Aktivnosti interne revizije su provedene prema godišnjem planu.

Sistem internih kontrola u Ministarstvu uglavnom je uspostavljen na način da doprinosi finansijskom upravljanju i odlučivanju, ali postoje i segmenti poslovanja u kojima kontrole nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou.

Preporučujemo ministru finansija da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima: 5, 15. stav (1), 17. stavovi (5) i (8), 18. stav (1) tačke 3), 5) i 7) i 20. stavovi (1), tačke 3) i 4) i (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki iz januara 2017. godine Ministarstvo je u 2017. godini planiralo nabavke vrijednosti od 1.830.561 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV-a). Plan nabavki je mijenjan u martu, junu i avgustu 2017. godine. Prva izmjena, plana se odnosi na nabavku dugoročnog kreditnog zaduženja u iznosu od 9.400.000 KM, bankarskih usluga u iznosu od 120.000 KM i nabavku softvera za Resor za makroekonomsku analizu i projekcije u iznosu od 38.000 KM. Druga izmjena i dopuna plana odnosi se na dugoročno kreditno zaduženje u iznosu od 6.500.000 KM i procijenjenu vrijednost nabavke u iznosu od 1.240.000 KM po tom osnovu, a treća na drugo kreditno zaduženje od 50.000.000 KM i procijenjenu vrijednost troškova nabavke u iznosu od 7.250.000 KM. Po ovom osnovu su planirana sredstva u Budžetu Republike Srpske na poziciji neto zaduživanje.

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2017. godinu realizovano je: 57 direktnih sporazuma, četiri konkurentna zahtjeva, tri usluge po Aneksu II dio B i 11 otvorenih postupaka.

Revizijskim ispitivanjem smo obuhvatili 13 različitih postupaka nabavki, procijenjene, planirane vrijednosti 855.735 KM na organizacionom kodu Ministarstva i 7.370.000 KM u budžetu Republike Srpske na poziciji neto zaduživanje.

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2017. godinu iznosi 7.960.400 KM i na nivou je početnog budžetskog ograničenja. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (5.410.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (1.969.700 KM) i izdaci za nefinasijsku imovinu (580.700 KM).

Dodatni budžetski zahtjev iznosi 350.000 KM, namijenjen je za rashode za stručne usluge, održavanje COP-a u iznosu od 250.000 KM i izdatke za nabavku postrojenja i opreme (službenih automobila) u iznosu od 100.000 KM.

Ministarstvo je provelo aktivnosti izrade budžetskog zahtjeva u skladu sa zadatom formom putem Informacionog sistema upravljanja budžetom (u daljem tekstu: BPMIS).

Međutim, u budžetskim zahtjevima projekcija potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti najčešće je vršena na osnovu ostvarenja prethodne godine.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 116/16) Ministarstvu je odobreno 8.222.100 KM i to za: lična primanja 5.321.700 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 2.199.700 KM, rashode po sudskim rješenjima 20.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 678.700 KM i ostale izdatke 2.000 KM.

U toku 2017. godine provedeno je petnaest realokacija (sedam po rješenjima ministra finansija i osam po rješenjima Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 705.886 KM, od kojih su tri poslije 31.12.2017. godine.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine sa budžeta Ministarstva je realocirano 170.000 KM na ostale budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17)).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 56, što Ministarstvo nije uradilo, kao što je obrazloženo pod tačkom 6.5. izvještaja.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iznosi 7.014.858 KM što je niže za 15% u odnosu na odobreni budžet. U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 116/16) izvršene su preraspodjele rješenjima o realokacijama.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je iskazalo prihode i primitke u iznosu od 2.046.889 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 1.915.561 KM i primici u iznosu od 131.328 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode u iznosu od 1.877.653 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 37.908 KM.

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.863.610 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu ugovora o distribuciji mjenica zaključenog sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge (u daljem tekstu: APIF).

Prihode obračunskog karaktera čine: dobiti od prodaje imovine (7.091 KM), pomoć u naturi (2.577 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (8.766 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (14.058 KM) i po osnovu odnosa iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (5.416 KM).

Prihodi od prodaje imovine odnose se na prihode ostvarene po osnovu prodaje dva putnička automobila.

Pomoć u naturi se odnosi na neuslovljene donacije od USAID-a po Projektu uvođenja trezorskog poslovanja u zdravstveni sektor u Republici Srpskoj (u daljem tekstu: USAID FAR projekat), u licencama (2.203 KM) i računarskoj opremi (374 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (jedinice lokalne samouprave) i po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške –licenci.

Primici se odnose najvećim dijelom na naplatu potraživanja iz ranijih godina od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 106.124 KM, primitke od prodaje nefinansijske imovine (automobili) i primljene depozite po osnovu licitacije vozila Ministarstva (15.000 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.782.700 KM i odnose se na rashode: za lična primanja (4.919.102 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (1.434.973 KM), za grantove (11.500 KM), iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (7.027 KM), po sudskim rješenjima (9.717 KM), obračunskog karaktera (767.842 KM) i izdatke (632.539 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 4.919.102 KM i za 8% su niži od budžetom odobrenih.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 4.588.780 KM i za 12% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (2.636.306 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (165.473 KM), porez na platu (271.055 KM) i zbirne doprinose (1.515.946 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 87.999 KM i za 25% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na naknade za: prevoz na posao i s posla (20.033 KM), posebne rezultate u radu (11.119 KM), jubilarne nagrade (1.096 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (16.663 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (31.072 KM) i poreze i doprinose na naknade (8.016 KM).

Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu se obračunavaju za puno vrijeme trajanja službenog puta u inostranstvu, bez navođenja časa prelaska granice Bosne i Hercegovine odnosno časa polaska aviona i povratka na prvi aerodrom u Republici Srpskoj odnosno Bosni i Hercegovini. Obračuni putnih troškova i izvještaji, u pojedinim situacijama, se ne podnose u roku od sedam dana od završetka službenog putovanja.

Navedeno nije u skladu sa članovima 8. stavovi (1) i (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 73/10).

U okviru rashoda za dnevnice za službena putovanja kao i rashoda po osnovu službenih putovanja evidentirani su i troškovi službenog putovanja jednog lica angažovanog po osnovu ugovora o obavljanju stručnih poslova, što nije u skladu sa članom 1. stav (1) Uredbe.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se: prava na naknade za službena putovanja priznaju samo zaposlenim u Ministarstvu, dnevnice za službeno putovanje u inostranstvu obračunavaju od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine, odnosno časa polaska aviona do povratka na prvi aerodrom u Republici Srpskoj odnosno Bosni i Hercegovini i obračuni putnih troškova i izvještaji podnose u roku od sedam dana od završetka službenog putovanja u skladu sa članovima: 1 stav (1), 8. stavovi (1) i (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 192.580 KM. Budžetom su planirani u okviru bruto plata, sa koje pozicije su i izvršene realokacije za pokriće navedenih rashoda.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći iskazani su u iznosu od 49.743 KM, a odnose se na rashode za: otpremnine (4.830 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (13.174 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (22.000 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti i invalidnosti (3.292 KM), pomoć u naturi-paketići za djecu zaposlenih (4.338 KM) i poreze i doprinose (2.109 KM).

Rashodi za otpremnine se odnose na otpremnine za dva radnika koji su u toku 2017. godine stekli uslove za odlazak u penziju. Članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske definisano je da se otpremnina obračunava u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u poslednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16).

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja materijala i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.434.973 KM i za 35% su niži u odnosu na odobrene budžetom.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 86.316 KM i za 8% su viši od budžetom odobrenih. Navedeno odstupanje pokriveno je realokacijom po rješenju ministra od 29.01.2018. godine unutar Ministarstva, a najvećim dijelom se odnose na zakup komunikacione opreme.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 40.775 KM i za 40% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (30.494 KM), usluge korišćenja mobilnih telefona (8.032 KM), komunalne naknade (1.584 KM) i ostale komunikacione usluge (665 KM).

Ministarstvo evidentira troškove mobilnih telefona po bruto principu i zaposlenima priznaje pretplatu za tarifni paket VPN mreže, a za iznos prekoračenog limita vrši obustave od plate zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 77.286 KM i za 28% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (37.067 KM), obrasce, papir, registratore, fascikle i omote (16.421 KM), ostali kancelarijski materijal (8.582 KM), dnevnu štampu i službena glasila (4.863 KM), stručne časopise i ostalu stručnu literaturu (9.652 KM) i ostali materijal (701 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 32.007 KM i za 60% su niži od budžetom odobrenih. Odnose se na tekuće održavanje prevoznih sredstava (22.088 KM) i na rashode za usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (9.919 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 122.330 KM i za 26% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na troškove službenog putovanja u zemlji (15.313 KM), troškove službenog putovanja u inostranstvu (58.023 KM) i troškove goriva (48.994 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 978.256 KM i za 34% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na rashode za: usluge platnog prometa (113.626 KM), ostale finansijske usluge (187.258 KM), osiguranje vozila (2.254 KM), osiguranje zaposlenih (4.820 KM), usluge štampanja (80.707 KM), objavljivanje oglasa (9.815 KM), reklame i objavljivanja tekstova (6.903 KM), advokatske usluge (2.340 KM), usluge prevođenja (3.440 KM), procjeniteljske usluge (2.145 KM), usluge održavanja programa (79.452 KM), troškove održavanja licenci (469.656 KM) i obrazovne i edukativne usluge (15.840 KM).

Usluge platnog prometa se odnose na troškove platnog prometa koje Ministarstvo ima u radu s bankama.

Rashodi za ostale finansijske usluge odnose se na rashode distribucije mjenica prema ugovoru sa APIF-om iz 2008. godine (tačka 6.1.1. izvještaja).

Rashodi za usluge održavanja programa odnose se na održavanje i tehničku podršku BPMIS-a.

Rashodi za održavanje licenci se odnose na rashode održavanja: Oracle licenci (360.572 KM), tehničku podršku COP-u (96.233 KM), antivirus licence Kaspersky (9.557 KM) i ostale licence (3.294 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 98.003 KM i za 56% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode: po osnovu kotizacija za seminare (5.037 KM), ostale bruto naknade članovima Savjeta za računovodstvo i reviziju (34.826 KM), po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu (36.810 KM), reprezentacije (9.041 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (9.834 KM), takse i naknade za registraciju vozila (1.723 KM) i ostale nepomenute rashode (732 KM).

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 11.500 KM. Nisu planirani u budžetu za 2017. godinu. Ministar finansija je u skladu sa članom 14. stav (2) tačka 2) Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu, donio šest rješenja o raspodjeli budžetske rezerve u iznosu od 11.500 KM i odobrio grantove u svrhu pomoći pojedincima, udruženjima i institucijama, u iznosima od 500 do 5.000 KM. Korisnici grantova su dostavili izvještaje o utrošku grantova.

6.1.2.4. Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 7.027 KM. Nisu planirani u budžetu u okviru ove pozicije. Navedeno odstupanje pokriveno je realokacijom po rješenju ministra od 18.01.2018. godine unutar Ministarstva. Odnose se na rashode po osnovu reprezentacije i obaveza prema Ugostiteljskom servisu.

6.1.2.5. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 9.717 KM i za 51% su niži od budžetom odobrenih. Odnose se na rashode po osnovu sudskih taksi i troškova vještačenja po sudskim presudama odnosno rješenjima.

6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2017. godinu su iskazani u iznosu od 767.842 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (7.782 KM), rashode po osnovu amortizacije (633.503 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.325 KM), rashode po osnovu odnosa između jedinica vlasti (119.530 KM) i rashode po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (5.702 KM).

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, a za sredstva koja su nabavljena prije a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

Obračun amortizacije nije izvršen za računarski program i licence COP-a koje su aktivirane 15.09.2017. godine, vrijednosti 4.200.039 KM. Po tom osnovu su iskazani niži rashodi obračunskog karaktera i viša neto vrijednost nematerijalne imovine, što nije u skladu sa paragrafom 96 MRS JS 31 - Nematerijalna imovina, Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, član 39. stav (4).

Ministarstvo je sa 29.05.2018. godine izvršilo ispravku greške i evidentiralo računarski program i licence COP-a ponovo u pripremi, jer se nisu stekli uslovi za tehničku eksploataciju projekta, odnosno njegovo korišćenje.

Obračunski rashodi po osnovu odnosa između i unutar jedinica vlasti odnose se na nenaplaćena potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (29.818 KM), jedinica lokalne samouprave po osnovu tehničke podrške Oracle licence (89.712 KM) i korisnika unutar iste jedinice vlasti (5.702 KM).

6.1.2.7. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 632.539 KM i za 7% su niži od budžetom odobrenih. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 477.127 KM i ostale izdatke u iznosu od 155.412 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku: postrojenja i opreme (169.064 KM), nematerijalne proizvedene imovine (276.231 KM), neproizvedene stalne imovine, licenci (24.020 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (7.782 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu precijenjeni su za 94.811 KM, a odnose se na realizaciju treće od ukupno četiri faze projekta objedinjavanja programa SUFI-ja i

COP-a za koju su rezervisana sredstva po ugovoru iz 2014. godine u iznosu od 303.395 KM. Sa 31.12.2017 godine po ovom projektu rezervisanja iznose 170.660 KM.

Po odluci Vlade Republike Srpske od 11.05.2017. godine izvršeno je rezervisanje u okviru izdataka za nabavku računarske opreme (21.856 KM) i računarskih programa (60.000 KM).

Ostali izdaci su odobreni budžetom u iznosu od 2.000 KM. Odstupanje je pokriveno realokacijama po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 155.000 KM. Odnose sa na izdatke po osnovu: poreza na dodatu vrijednost (3.016 KM), depozita i kaucija (15.000 KM), ostalih izdataka (120 KM) i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (137.276 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na naknade plata za roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (101.461 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (35.815 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2017. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 17.510.245 KM, ispravke vrijednosti 5.133.283 KM i neto vrijednosti 12.376.962 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 6.250.368 KM i finansijska imovina u iznosu od 6.126.594 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 10.946.127 KM, ispravke vrijednosti 4.695.759 KM i neto vrijednosti 6.250.368 KM. Čini je neto vrijednost: proizvedene stalne imovine u iznosu od 3.484.194 KM, neproizvedene stalne imovine u iznosu od 2.729.360 KM i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 36.814 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti čine oprema (1.380.193 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (2.104.001 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na neto vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine.

Neproizvedenu stalnu imovinu čini neto vrijednost licenci, od kojih se najveći dio u iznosu od 2.336.490 KM odnosi na licence za COP i licence donirane u okviru USAID FAR projekta u iznosu od 136.738 KM. Zdravstvenim ustanovama su date na korišćenje licence u iznosu od 131.479 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi odnosi se na neaktiviranu komunikacionu i računarsku opremu, koja je donirana Ministarstvu finansija kao dio USAID FAR projekta, a biće korišćena za potrebe uključivanja korisnika iz zdravstvenog sektora u postojeći trezorski sistem.

Početakom 2017. godine nabavljena su tri motorna vozila i oprema za vozila u iznosu od 120.438 KM, za koje su rezervisana sredstva u 2016. godini u iznosu od 119.973 KM.

Oprema (kancelarijska, kompjuterska, komunikaciona i druga oprema) je povećana za nabavke i donacije: računarske mrežne opreme (62.025 KM), računarske opreme (71.259 KM) i kancelarijskog namještaja i ostale kancelarijske opreme (13.864 KM). U toku godine izvršen je prenos računarske opreme sa pripreme u upotrebu u iznosu od

127.816 KM, od čega je 46.949 KM dato na korišćenje zdravstvenim ustanovama u Republici Srpskoj.

Nematerijalna proizvedena imovina povećana je za 2.079.780 KM, po osnovu nabavke računarskih programa (216.231 KM) i prenosa sa pripreme na upotrebu računarskih programa koji se odnose na COP (1.654.965 KM) i na objedinjavanje SUFI-ja i COP-a (208.584 KM).

Nematerijalna neproizvedena imovina, licence povećana je za 2.548.200 KM po osnovu: nabavke (24.020 KM), donacija (10.114 KM), prenosa sa pripreme i aktiviranja licenci za COP (2.336.490 KM), doniranih licenci od USAID FAR projekta (136.738 KM) i izvršenih preknjižavanja odnosno reklasifikacija (40.838 KM) u skladu sa članom 28. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prema odluci ministra o knjiženju rezultata popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine rashodovana je i isknjižena (za utvrđeni manjak) oprema nabavne vrijednosti 114.279 KM, ispravke vrijednosti 112.954 KM i sadašnje vrijednosti 1.325 KM.

Smanjenje nefinansijske imovine izvršeno je po osnovu odluke ministra o prodaji dva putnička automobila nabavne i ispravke vrijednosti 106.325 KM, za koju je prethodno, dala saglasnost Vlada Republike Srpske.

Automobili su prodati putem licitacije za 8.297 KM (sa PDV-om). Zavod za sudska vještačenja procijenio je automobile ukupno 11.000 KM (Toyota avensis 3.000 KM i Renault laguna 8.000 KM, godina proizvodnje automobila je 2009.).

U okviru evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi vodi se znatan dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čija je neto odnosno knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu.

U skladu sa članom 41. stav (1) i članom 125. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koji je stupio na snagu 31.12.2017. godine Ministarstvo je dužno da pređe na primjenu revalorizacionog modela vrednovanja, nakon što knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja su odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike razvrstana u jednu grupu bude svedena na nulu, te procjeni novi preostali korisni vijek trajanja tih sredstava i izvrši potrebna evidentiranja.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2017. godine iskazana je u bruto iznosu od 6.564.118 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 437.524 KM i neto iznosu od 6.126.594 KM. Čini je: dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (5.519.367 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (607.227 KM).

Dugoročnu imovinu čine dugoročni plasmani, akcije i učešća u kapitalu, a odnose se na: osnivački ulog u Investiciono-razvojnoj banci (5.000.000 KM) definisan Zakonom o investiciono razvojnoj banci Republike Srpske, osnivački ulog u Fondu za razvoj istočnog dijela Republike Srpske i naknadna povećanja uloga po odlukama Vlade Republike Srpske (469.367 KM) i osnivački ulog u Fondu za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske (50.000 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti 1.044.751 KM, ispravke vrijednosti 437.524 KM i neto vrijednosti 607.227 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine čine: kratkoročna potraživanja (98.390 KM), kratkoročna razgraničenja (26.095 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (482.742 KM).

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja: za prodane proizvode i izvršene usluge (1.000 KM), od zaposlenih (1.215 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (96.175 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji odnose se na potraživanja po osnovu zakupa za novembar i decembar 2017. godine poslovnog prostora u Doboju.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu isplaćenih akontacija za službeno putovanje u inostranstvu (490 KM) i potraživanja po osnovu prekoračenja mobilnih telefona (726 KM), koja su opravdana, odnosno obustavljena i naplaćena početkom 2018. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu distribucije mjenica za 2017. godinu, koja su naplaćena 04.01.2018. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 47.882 KM odnose se na ispravljena potraživanja po osnovu: iznajmljivanja prostora u vlasništvu Vlade Republike Srpske (15.284 KM), nagradne igre „Intal“ d.o.o. Milići (18.660 KM), akontacija za službena putovanja i prekoračenja mobilnih telefona bivših zaposlenih radnika Ministarstva (4.159 KM) i ostalih potraživanja (9.779 KM).

Ministarstvo je prijavilo potraživanja u stečajnu masu dužnika „Intal“ d.o.o Milići, koje je utvrđeno osnovanim kao potraživanje opšteg isplatnog reda. Stečajni postupak je u toku.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene troškove po osnovu obaveza: za usluge osiguranja zaposlenih za period do isteka ugovora u 2018. godini (2.380 KM), isporuke i aktiviranja licenci za antivirusnu zaštitu za dio koji se odnosi na 2018. godinu, prema ugovoru od 10.10.2016. godine (7.946 KM), po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske, za decembar 2017. godine (15.283 KM) i po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (486 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (278.271 KM) odnose se na potraživanja u neto iznosu po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (35.815 KM), doprinosa za dječiju zaštitu (74.553 KM) i tehničke podrške Oracle licence prema jedinicama lokalne samouprave za 2017. godinu (167.903 KM).

Sporna potraživanja se odnose na korigovana potraživanja od Fonda za zdravstveno osiguranje Republike Srpske (116.038 KM) i jedinica lokalne samouprave (254.044 KM).

Kratkoročna potraživanja i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (neto vrijednosti 204.471 KM) odnose se na potraživanja po osnovu tehničke podrške Oracle licence prema korisnicima unutar iste jedinice vlasti nastala u 2017. godini. Korigovana potraživanja po ovom osnovu iz 2016. godine koja nisu naplaćena iznose 16.808 KM i po osnovu više uplaćenih sredstava Fondu solidarnosti u 2014. i 2015. godini iznose 2.752 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.227.843 KM i za 40% su više u odnosu na 31.12.2016. godine, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na obaveze za: lična primanja zaposlenih (416.230 KM) i obaveze iz poslovanja (809.559 KM), obaveze za grantove (1.000 KM) i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.054 KM). Sa 28.02.2018. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene u potpunosti.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 5.522.372 KM. Čine ih: osnivački ulog u kapital Investiciono razvojne banke a. d. Banja Luka u iznosu 5.519.367 KM, školske i bibliotečke knjige u iznosu od 1.925 KM i galerijski i muzejski eksponati u iznosu od 1.080 KM. Protivvrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije, a koja je dobijena u ranijem periodu bez naknade (knjige i galerijski i muzejski eksponati) iskazana u okviru trajnih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo je 10.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 5.522.372 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije u toku 2017. godine imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansnu evidenciju u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Resor za pravne poslove evidentira i prati predmete u kojima se Ministarstvo javlja kao strana u postupku, bilo kao tužilac ili kao tuženi, ili kao solidarni dužnik. To su predmeti preuzeti od bivšeg Ministarstva odbrane, Republičke uprave carina i drugih kao i veći broj parničnih predmeta koji se odnose na tužbe lica za nematerijalnu štetu. Ministarstvo ne vrši priznavanje rezervisanja po ovom osnovu, niti u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuje informacije 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. Nakon okončanja postupka iznos potraživanja se evidentira u Resoru za upravljanje dugom i izmiruje emisijom dugoročnih obveznica, a troškovi parničnog i izvršnog postupka se plaćaju.

Zakonski zastupnik Ministarstva u postupcima pred sudom je Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

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

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Ministarstvo za materijalno značajne stavke nije, u skladu sa paragrafima 53. i 55. MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, objelodanilo:

- uporedne informacije iz prethodnog perioda u obrascima koji sadrže podatke o prihodima, primicima, rashodima i izdacima, sa opisnim i tekstualnim informacijama bitnim za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg perioda,

- prirodu ponovne klasifikacije, iznos svake stavke ili grupe stavki koje se ponovno klasifikuju i razlog ponovne klasifikacije, sa promjenom prezentacije ili klasifikacije stavki u finansijskim izvještajima,
- da ne vrši retroaktivno prepravljjanje prezentovanih podataka za prethodnu godinu u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Mirjana Radanović, s. r.

Danijela Duvnjak, ma, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.