



**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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV032-19

Banja Luka, 03.05.2019. 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	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	21
	6.2.1. Imovina	21
	6.2.2. Obaveze.....	23
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	24
	6.3. Vanbilansna evidencija	24
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 31.12.2018. 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 2018. 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, 03.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2018. 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2018. 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Banja Luka, 03.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prava na naknadu prevoza na posao i sa posla u potpunosti priznaju u skladu sa članom 7. Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave i članom 17. Pravilnika o izmjenama pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu,
- 2) na naknade obračunavaju i uplaćuju porezi i doprinosi u skladu sa članom 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. stav 1. Zakona o doprinosima,
- 3) objavljuju osnovni elementi ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki i da se u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama,
- 4) provođenje postupaka nabavki putem direktnog sporazuma vrši u skladu sa članom 3. i 90. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske,
- Pravilnik o izmjenama pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) organizovano je i funkcioniše prema odredbama člana 28. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16, 31/18 i 115/18), a obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na praćenje realizacije Strategije razvoja poljoprivrede i Strategije ruralnog razvoja Republike Srpske i druge poslove iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

U sastavu Ministarstva su republičke upravne organizacije: Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske (u daljem tekstu: RHMZ) i Agencija za agrarna plaćanja (u daljem tekstu: Agencija) čije su glavne knjige u sastavu Glavne knjige trezora i entiteti čije glavne knjige nisu sastavni dio Glavne knjige trezora: Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata, „Fond Partner“, JU „Ergela Vučijak“ Prnjavor i JU „Vode Srpske“.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora Republike u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 03 (fond grantova).

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske i sredstava granta.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2018. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu i tom prilikom su date četiri preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje i četiri preporuke na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je 10.10.2018. godine dostavilo Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po preporukama Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske, što nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Ministarstvo je provelo sve preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje.

Preporuka da se izvrši popis garancija u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza je provedena.

Preporuke: da se uplata depozita za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija; kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti; evidentiranje garancija u okviru vanbilansne evidencije; iskazivanja rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti i iskazivanja prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti vrši u skladu sa članom 79, 84, 89, 98, 139 i 152. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama,

sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike su provedene („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18) su provedene.

Preporuke da se Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i da se objelodanjuju sveobuhvatne i tačne informacije o sudskim sporovima koje su prethodno usaglašene sa podacima iz pravne službe su provedene.

Ministarstvo je od ukupno 4 preporuke za usklađenost poslovanja provelo 3 preporuke, a 1 preporuku je djelimično provelo.

Preporuka koja se odnosila na prijem izvršilaca na određeno vrijeme i pripravnika u skladu sa članom 50. tačka 3. pod b) i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/18, 117/11, 37/12 i 57/16) je provedena.

Preporuka koja se odnosila na zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu u skladu sa članovima 204. i 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18) je provedena.

Preporuka koja se odnosila na to da se prilikom isplate naknada za posebne rezultate u radu i dodatka na platu primjenjuju Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 31/14, 33/14 i 116/16) i Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16 i 104/17) je provedena.

Preporuka koja se odnosila na provođenje postupka nabavki putem direktnog sporazuma u skladu sa članom 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) i interno donesenim pravilnikom je djelimično provedena, a što je obrazloženo pod tačkom 4. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/18). Pravilnikom su sistematizovana 122 radna mjesta sa 172 izvršioca (od kojih 94 imaju status državnih službenika, 26 status namještenika i 2 savjetnika ministra), a nije sistematizovano radno mjesto ministra (koji je imenovano lice).

Poslovi iz djelokruga Ministarstava se obavljaju u organizacionim jedinicama: osnovne organizacione jedinice (Resor za poljoprivredu, prehrambenu industriju i ruralni razvoj, Resor za pružanje stručnih usluga u poljoprivredi, Resor za veterinarstvo, Resor za šumarstvo i lovstvo i Resor za vodoprivredu), posebna organizaciona jedinica - Sekretarijat Ministarstva, unutrašnje organizacione jedinice (odjeljenja i odsjek) i Jedinica za internu reviziju.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je, pored ministra bilo zaposleno 148 izvršilaca i to: 134 izvršioca na neodređeno vrijeme, 13 izvršilaca na određeno vrijeme i 1 pripravnik, raspoređenih na 100 radnih mjesta, od kojih su 131 sa statusom državnih službenika i 17 sa statusom namještenika.

Aktivnosti internog revizora u 2018. godine su utvrđene Planom rada, a prema prezentovanom izvještaju za 2018. godinu planirano je i provedeno 7 revizija o čemu su sačinjeni izvještaji, izvedeni zaključci i date preporuke u cilju njihovog otklanjanja.

Popis imovine i obaveza izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Ministarstvo u pomoćnoj evidenciji vodi uplate naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta po opštinama za 479 zakupaca na osnovu potpisanih ugovora. Naplaćene su naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta u revidiranoj godini u iznosu od 345.083 KM, a stanje obaveze na dan 31.12.2018. godine iznosi 79.991 KM. Evidencije o uplatama naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta se usaglašavaju sa Poreskom upravom Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava). Takođe, u pomoćnoj evidenciji vode se uplate koncesionih naknada za 54 koncesionara na osnovu potpisanih ugovora koje se obračunavaju u skladu sa Pravilnikom o načinu utvrđivanja visine koncesione naknade („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13). Prema evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2018. godine naplaćen je iznos od 738.287 KM, a stanje obaveze na dan 31.12.2018. godine iznosi 369.181 KM. Iznos zaključenog reprograma je 511.533 KM. Iznos realizovanog povrata iznosi 147.751 KM po Odluci Vlade Republike Srpske o odobravanju povrata po osnovu zakupnine za korišćenje poljoprivrednog zemljišta u svojini Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/17) kojom se odobrava povrat sredstava u iznosu od 50% od iznosa godišnje zakupnine za 2018. godinu zakupoprimcima s ciljem ublažavanja posljedica suše koji nemaju dospjelih a neizmirenih obaveza po osnovu zakupnine iz 2017. godine, zaključno sa 31.12.2017. godine. Ministarstvo, Ministarstvo finansija Republike Srpske i Poreska uprava su zaključili 14.06.2018. godine Protokol o saradnji u oblasti razmjene podataka o koncesionim naknadama za korišćenje poljoprivrednog zemljišta u svojini Republike Srpske. Članom 62. stav 4. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13 i 16/18) definisano je da kontrolu obračuna i plaćanja koncesione naknade utvrđene ugovorom o koncesiji vrši Poreska uprava. Prezentovana dokumentacija od strane Ministarstva upućuje na određena neslaganja evidencija koje se vode u Ministarstvu i evidencija koje se vode u Poreskoj upravi, zbog čega je potrebno da se preduzmu određene aktivnosti na usaglašavanju istih, a kako je to predviđeno gore navedenim Protokolom.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe je donesen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola u dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- identifikovalo i procijenilo rizike (nije uspostavio registar rizika), te izradilo strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6 uputstva);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);

- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Ažuriranje Pravidnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Osim gore navedenog i pod tačkom 4 i 6.1.2.1. revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama i dopunama za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 348.222 KM bez poreza na dodatu vrijednost (PDV) i to za robe 6 postupaka (83.500 KM) i za usluge 17 postupaka (264.722 KM). Planirano je provođenje: 17 postupaka putem direktnog sporazuma vrijednosti (78.500 KM), 4 postupka putem konkurentskog zahtjeva (132.500 KM), 1 otvoreni postupak (115.000 KM) i 1 postupak putem javnog poziva (22.222 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedena su 22 postupka nabavki ukupne vrijednosti 296.595 KM (bez PDV-a) odnosno 85% u odnosu na planiranu vrijednost, od čega 17 postupaka direktnim sporazumom (72.519 KM), 4 postupka konkurentskim zahtjevom (109.115 KM) i 1 otvorenim postupkom (114.960 KM).

Uzorkom je obuhvaćeno 8 postupaka ukupne vrijednosti 223.061 KM (što čini 75% od vrijednosti realizovanih nabavki) i to: 5 postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 29.981 KM (održavanja i servisiranja biro i komunikacione opreme, usluga sređivanja dokumentarne građe, uspostavljanja rada integralnog informacionog sistema Agro soft i njegovog modula VIS, obezbjeđenja avio karata i organizovanja smještaja za vrijeme službenih putovanja u inostranstvo), 2 konkurentskim zahtjevom u vrijednosti od 78.120 KM, (održavanja i servisiranja vozila i nabavka kancelarijskog materijala i tonera) i 1 otvoreni postupak u vrijednosti od 114.960 KM (zakupa internet linka, održavanja mreže i održavanja opensource Groupware proizvoda).

Preporuka po prethodnom izvještaju, a koja se odnosi na usklađenost sa članom 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama je djelimično provedena. Nabavke putem direktnog sporazuma su predviđene Planom javnih nabavki i pokrenuti su postupci direktnih sporazuma (što je u skladu sa članom 87), ali za pojedine nabavke nisu traženi pismeni prijedlozi cijena ili ponude, što nije u skladu sa članom 3. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Osim što Ministarstvo na svojoj veb stranici nije objavljivalo osnovne elemente ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama i nije tražilo u svim postupcima direktnih sporazuma pismene prijedloge cijena ili ponude, što nije u skladu sa članom 3. i 90. istog zakona i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma, kod drugih pregledanih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **objavljuju osnovni elementi ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama,**

- **provode postupci direktnog sporazuma u skladu sa članom 3. i 90. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u iznosu od 40.002.900 KM koji je za 20.949.400 KM veći od početnog budžetskog ograničenja od 19.053.500 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 19.744.500 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/18) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 19.874.500 KM i to za: rashode za lična primanja (3.972.900 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (643.600 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (20.000 KM), subvencije (2.000.000 KM), grantove (1.103.000 KM), transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (11.650.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (25.000 KM), izdatke za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (400.000 KM) i ostale izdatke (60.000 KM).

Odlukom o o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 19.154.900 KM i to za: rashode za lična primanja (3.992.900 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (703.500 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (500 KM), subvencije (2.000.000 KM), grantove (1.103.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (8.800 KM), transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (10.850.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (50.000 KM), izdatke za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (400.000 KM) i ostale izdatke (46.200 KM).

Nakon donošenja Drugog Rebalansa budžeta provedeno je šest internih realokacija u ukupnom iznosu od 110.570 KM i to dvije na osnovu rješenja ministra (74.800 KM) i četiri na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske (35.770 KM).

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnicima putem zbirnih izvještaja. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

U toku revizije, a poslije roka za predaju finansijskih izvještaja, Ministarstvo je podnijelo korigovane finansijske izvještaje dana 15.03.2019. godine koji se odnose na obrasce 2, 3a, 4a i 5a. Izmjene u obrascima 2, 3a i 4a se odnose na korekciju uporednih podataka iz prethodne godine koje se odnose na prevoz radnika (što je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.9. izvještaja). Na obrascu 5a kolona prethodna godina je korigovana u

ADJ-1-18 periodu, po preporukama Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske iz prethodnog izvještaja. Izvršene korekcije finansijskih izvještaja su objelodanjene u Obrazloženjima/Napomenama uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.574.137 KM, što je 97% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 1.610.064 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.631.706 KM na: fondu 01 (1.610.064 KM), fondu 02 (8 KM) i fondu 03 (21.634 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 1.261.378 KM na: fondu 01 (1.239.736 KM), fondu 02 (8 KM) i fondu 03 (21.634 KM).

Prihode na fondu 01 čine: neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi unutar iste jedinice vlasti.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 561.212 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga, prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od pružanja javnih usluga (520.398 KM) odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu naknada za obavljanje usluga u oblasti poljoprivrede, šumarstva i lovstva i veterinarstva koje su regulisane internim pravilnicima.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (28.096 KM) odnose se na prihode po osnovu kamata na date zajmove jedinicama lokalne samouprave iz kreditnih sredstava RAP WB IDA 3028-BOS, na osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 04.04.2017. godine.

Ostali neporeski prihodi (12.718 KM) odnose se na uplate po osnovu naplaćenih potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona (4.431 KM) i ostalih naknada po osnovu korišćenja lovnog fonda, veterinarsko sanitarnih pregleda, pregleda objekata u postupku registracije objekata za veterinarsku djelatnost, polaganje stručnih ispita za veterinare i tehničare i ostalih naknada iz oblasti poljoprivrede (8.287 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 373.062 KM i čine ih: pomoći u naturi, prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti i prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Pomoći u naturi (15.444 KM) odnose se na primljenu opremu (donacija njemačke vladine organizacije mjernih i kontrolnih instrumenata).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 293.833 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera po osnovu naplaćenih kamata na date zajmove jedinicama lokalne samouprave u negativnom iznosu od 1.293 KM, prihode po osnovu obračunatih kursnih razlika na obaveze i potraživanja od jedinica lokalne samouprave (243.417 KM), ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa jedinicama lokalne samouprave (27.731 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (23.980 KM).

Prihodi po osnovu obračunatih kursnih razlika na obaveze i potraživanja od jedinica lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 243.417 KM, a čine ih obračunati prihodi na

dugoročne zajmove date jedinicama lokalne samouprave u stranoj valuti (194.718 KM), obračunati prihodi na zajmove date jedinicama lokalne samouprave koji dospijevaju na naplatu do godine dana (44.208 KM) i prihode koji su nastali prilikom uplata zajmova koji su plasirani u USD po osnovu kursnih razlika (4.491 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 27.730 KM, a odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu zajmova datih jedinicama lokalne samouprave Novo Goražde (11.000 KM), Pale (6.086 KM) i Kneževo (10.644 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (23.980 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja od JU Javni fond za dječiju zaštitu.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 63.829 KM, a odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine – motornog vozila (29.829 KM) i računarske i ostale kancelarijske opreme i inventara u (39.000 KM) sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 305.462 KM a odnose se na prenos sredstava nakon završetka implementacije projekta „Razvoj sistema za uzgoj goveda u Bosni i Hercegovini“ od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Prihode na fondu 03 čine neporeski prihodi i transferi unutar iste jedinice vlasti.

Neporeski prihodi (1.242 KM) odnose se na naplaćena sredstva od dužnika putem Fonda „Partner“ i prenesena u korist računa posebnih namjena.

Transferi unutar iste jedinice vlasti (20.392 KM) odnose se na transfer Džender centra Vlade Republike Srpske za realizaciju projekta „Promovisanje rodno odgovornih politika u Republici Srpskoj“.

6.1.1.2. Primici

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 370.328 KM na fondu 01, a odnose se na: primitke za nefinansijsku imovinu, primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.110 KM, odnose se na primitke od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja koji su ostvareni prodajom rashodovanih vozila Ministarstva u sekundarne sirovine, a prema Odluci Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/17).

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 345.238 KM, a odnose se na prilive ostvarene naplatom od datih zajmova jedinicama lokalne samouprave za dospjele anuitete po projektu RAP WB IDA 3028 – BOS (vodoprivredno snabdijevanje opština).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 23.980 KM, a odnose se na primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo zaposlenih u Ministarstvu koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 20.529.443 KM na: fondu 01 (20.508.831 KM) i fondu 03 (20.612 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 01 iskazani su u iznosu od 20.508.831 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, rashode obračunskog karaktera i ostale izdatke.

Rashodi i izdaci na fondu 03 iskazani su u iznosu od 20.612 KM, a odnose se na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga. Čine ih: rashodi po osnovu zakupa (200 KM), rashodi za stručne usluge (1.999 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (18.413 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 3.941.632 KM i za 1% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i bruto otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 3.727.956 KM i za 1% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na: rashode za osnovnu platu (2.170.193 KM), rashode za osnovnu platu – porez na dohodak (60.239 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (111.391 KM), uvećanje osnovne plate - porez na dohodak (4.856 KM), obračunate poreze (149.049 KM) i doprinose na platu (1.232.228 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 108.196 KM i za 10% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (63.584 KM), jubilarne nagrade (2.234 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (3.262 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (21.778 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (13.720 KM) i obračunate poreze i doprinose (3.618 KM).

Naknade za prevoz radnika na posao i sa posla za period od januara do decembra 2017. godine, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirivanju obaveza nastalih povodom izvršenja odluka Ustavnog suda Republike Srpske, izmirene su u toku 2018. godine u iznosu od 6.177 KM (tačka 6.1.2.4 izvještaja). Za naknade prevoza od januara do avgusta 2018. godine takođe je isplaćena razlika u iznosu od 4.450 KM.

Revizijom je utvrđeno da su pojedini zaposleni ostvarivali pravo na naknadu za prevoz na posao i sa posla, iako nisu putovali na posao svaki dan iz mjesta prebivališta, već kako je navedeno u rješenjima ministra, svaki ponedjeljak i petak. Navedeno nije u skladu sa izjavama o udaljenosti mjesta stanovanja od radnog mjesta, a koje je sastavni dio Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave, koji je objavljen u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj 78/16 (u daljem tekstu: Uputstvo), u kojima se navodi da zaposleni pod punom materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljuju da navedenu relaciju svakodnevno koriste. Pomenuto nije u skladu ni sa članom 7. Uputstva, kojim je definisano da je mjesto stanovanja u smislu ovog uputstva adresa navedena u potvrdi o prebivalištu, koju izdaje nadležni organ i da za zaposlene koji umjesto stana na adresi koja je navedena u potvrdi prebivališta koriste drugi stan po osnovu vlasništva, državnine, zakupa ili nekog drugog osnova, koji je udaljen više od četiri kilometra od radnog mjesta do mjesta stanovanja, smatra se adresom tog stana.

Rješenjem ministra, od 12.02.2019. godine, imenovana je Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na naknadu troškova prevoza (u daljem tekstu: Komisija), s ciljem da se utvrdi da li su rješenja o naknadi troškova prevoza zaposlenih donesena u skladu sa članom 17. Pravilnika o izmjenama pravilnika o naknadama i

drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu od 26.07.2018. godine (u daljem tekstu: Pravilnik) i članom 7, 8 i 9. Uputstva, kao i da izvrši provjeru validnosti priložene dokumentacije: ovjerene izjave o udaljenosti mjesta stanovanja od radnog mjesta i potvrde prevoznika o visini mjesečne karte na datoj relaciji koje su zaposleni dostavili. Komisija nije vršila provjeru udaljenosti stanovanja od radnog mjesta za svakog pojedinog radnika, niti je provjeravala da li su prijavljene adrese stanovanja tačne, što upućuje na to da Komisija nije izvršila zadatak kako je navedeno u tački 2. pod 2) Rješenja ministra o imenovanju Komisije.

U toku revizije, dostavljena su rješenja ministra kojima se pojedinim zaposlenima nalaže da izvrše povrat sredstava koja su ostvarili na osnovu naknade za prevoz za period oktobar-decembar 2018. godine, najdalje do 31.12.2019. godine, jer nisu podnijeti novi zahtjev sa propisanom dokumentacijom u skladu sa članom 17. Pravilnika. Dostavljeno je i rješenje ministra kojim se nalaže Komisiji, da u roku od 30 dana izvrši terensku kontrolu mjesta stanovanja pojedinih radnika koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prevoza, a za koje postoje indicije da ne stanuju u mjestu koje su prijavili kao mjesto stanovanja.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 57.366 KM i za 43% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu naknada plata: za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (17.525 KM), za vrijeme porodiljskog odsustva (2.257 KM), porez na dohodak (2.030 KM), za uvećanje po osnovu radnog staža (1.092 KM), ostale rashode na naknadu plata koje se ne refundiraju (2.854 KM) i obračunate poreze i doprinose (31.608 KM).

Nedostajuća sredstva za rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su pokrivena internom realokacijom u okviru budžetskog korisnika po Rješenju Vlade Republike Srpske sa rashoda za bruto plate zaposlenih (18.800 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 48.114 KM i za 28% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: otpremnine (8.106 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (6.689 KM), pomoći u slučaju smrti radnika (13.266 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (15.562 KM) i teže bolesti ili invalidnosti (4.491 KM).

Na naknade za pomoći prilikom rođenja djeteta i pomoći u slučaju smrti zaposlenih nisu obračunati porez i doprinosi u skladu sa članom 8. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16 i 66/18) i članom 10. stav 1. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

U Ministarstvu su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- prava na naknadu prevoza sa posla i na posao su priznavana za pojedine zaposlene koji nemaju pravo na pomenute naknade, što nije u skladu sa članom 7. Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave i članom 17. Pravilnika o izmjenama pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu i

- na naknade prilikom rođenja djeteta i pomoći u slučaju smrti zaposlenih nisu obračunati i uplaćeni porezi i doprinosi, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. stav 1. Zakona o doprinosima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **prava na naknadu prevoza na posao i sa posla priznaju u potpunosti u skladu sa članom 7. Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave i članom 17. Pravilnika o izmjenama pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu,**
- **na naknade prilikom rođenja djeteta i pomoći u slučaju smrti zaposlenih obračunavaju i uplaćuju porezi i doprinosi u skladu sa članom 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. stav 1. Zakona o doprinosima.**

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 649.295 KM, a odnose se na fond 01 (628.683 KM) i fond 03 (20.612 KM). Rashodi na fondu 01 su za 11% niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Odstupanja na pojedinim pozicijama su pokrivena realokacijama unutar Ministarstva. Nedostajuća sredstva za: rashode po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 22.000 KM, rashode za stručne usluge u iznosu od 7.000 KM i za rashode za bruto naknade za van radnog odnosa u iznosu od 41.700 KM su pokrivena internim realokacijama u okviru Ministarstva po rješenju ministra sa: rashoda po osnovu zakupa u iznosu od 19.000 KM, rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga u iznosu od 10.000 KM i sa subvencija nefinansijskim subjektima u oblasti šumarstva u iznosu od 41.700 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 16.663 KM, od čega se 16.463 KM odnosi na fond 01 i za 20% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a 200 KM na fond 03. Odnose se na zakup poslovnih objekata za područne jedinice u Prijedoru i Trebinju, te za smještaj arhive.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 104.698 KM i za 27% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: utrošak električne energije (4.944 KM), komunalne usluge (2.580 KM) i komunikacione usluge (97.174 KM). Rashode za komunikacione usluge čine rashodi: fiksnih telefona (32.714 KM), mobilnih telefona (18.834 KM), poštanskih usluga (33.245 KM) i korišćenja interneta (12.380 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 54.556 KM i za 9% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (48.023 KM), materijal za čišćenje (217 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (6.316 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 57.442 KM i za 25% su niži u odnosu na odobreni Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za tekuće održavanja zgrada (1.094 KM) i opreme (56.348 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 164.491 KM i za 13% su viši u smještaja odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po

osnovu: službenih putovanja u zemlji (21.536 KM), u inostranstvu (21.469 KM) i utroška goriva (121.486 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 85.047 KM na: fondu 01 (83.048 KM) i fondu 03 za usluge informisanja i medija (1.999 KM).

Rashodi za stručne usluge na fondu 01 su za 14% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za: usluge osiguranja (15.704 KM), za usluge informisanja i medija (40.639 KM), za pravne i administrativne usluge (3.482 KM) za usluge procjene i vještačenja (4.900 KM), za kompjuterske usluge (4.379 KM) i za ostale stručne usluge (13.943 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 166.397 KM na fondu 01 i fondu 03.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 147.985 KM i za 48% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode: za stručno usavršavanje zaposlenih (7.128 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (118.564 KM), po osnovu reprezentacije (6.798 KM), poreza i doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (15.234 KM) i ostale nepomenute rashode (260 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 18.412 KM, a odnose se na realizaciju projektnih aktivnosti projekta „Promovisanje rodno odgovornih politika u Republici Srpskoj“. Čine ih: rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (7.075 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (11.337 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa na fondu 01 se odnose na rashode za bruto naknade: volonterima (1.004 KM), po ugovoru o djelu (73.024 KM) i za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (44.536 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu na fondu 01 čine rashodi za bruto naknade po ugovorima o djelu (36.139 KM) i rashodi za bruto naknade po ugovorima o stručnoj saradnji (36.885 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu na fondu 03 (7.075 KM) se odnose na naknade za ugovore plaćene iz donatorskih sredstava UN WOMAN o izradi i provođenju programa „Formiranje Džender tima i iniciranje inovativne džender akcije za rodno odgovorno budžetiranje na regionalnom nivou“.

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu iskazani su u iznosu od 44.536 KM, a odnose se na naknade po osnovu ugovora za obavljanje poslova održavanja kancelarijskog prostora (4.536 KM) i naknade po osnovu ugovora zaključenim sa tri člana Radne grupe za izradu Analize ekonomskog doprinosa šumarstva društvenom i ruralnom razvoju Republike Srpske (40.000 KM), imenovane Rješenjem ministra od 04.12.2018. godine. Zadatak radne grupe je da u skladu sa projektnim zadatkom i Strategijom razvoja šumarstva Republike Srpske 2011-2021. godine izvrši Analizu ekonomskog doprinosa šumarstva društvenom i ruralnom razvoju Republike Srpske, te sagledavanju efekata preduzetih mjera i ekonomskom doprinosu šumarstva ostvarivanju integralnog ruralnog razvoja Republike Srpske. Rješenjem ministra odobrena su sredstva na ime naknade u pojedinačnom iznosu od 13.333 KM bruto (neto 9.780 KM) i isplaćena su odmah iz sredstava realociranih sa pozicije subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti šumarstva. Ugovorima sa članovima Radne grupe je definisano da će svoje aktivnosti u skladu sa projektnim zadatkom okončati u vidu sumarnog izvještaja do 01.07.2019. godine.

Rashodi po osnovu reprezentacije su iskazani u iznosu od 18.135 KM (na fondu 01 6.798 KM i na fondu 03 11.337 KM). U pojedinim slučajevima na fakturama nije

naznačena svrha korištenja sredstava reprezentacije, kako je definisano članom 8. Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije od 20.12.2018. godine.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (169 KM) odnose se na rashode po osnovu zateznih kamata.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.948.726 KM, što je za 3% niže u odnosu na odobreni Drugi rebalans budžeta, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti poljoprivrede, vodovoda i šumarstva (šumarstvo i lovstvo) u iznosu od 1.449.750 KM i subvencije nefinansijskim subjektima iz oblasti poljoprivrede, vodovoda i šumarstva 498.976 KM.

Sredstva posebnih namjena za šume i za razvoj i unapređivanje lovstva se isplaćuju u skladu sa: Zakonom o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08 i 60/13), Zakonom o lovstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/09 i 50/13), Pravilnikom o načinu prikupljanja, kriterijuma za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/14), Pravilnikom o kriterijumima, uslovima, načinu dodjele i korišćenja namjenskih sredstava za razvoj i unapređivanje lovstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/18) i Ugovorima i aneksima ugovora o korišćenju sredstava posebnih namjena za šume i za razvoj i unapređivanje lovstva za 2018. godinu.

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 26.07.2018. godine dala saglasnost na Plan utroška sredstava za šume za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/18) u iznosu od 1.900.000 KM za: radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma u iznosu od 1.767.000 KM (za nabavku mašine i opreme za deminiranje šuma 452.000 KM i ostale radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma od 1.315.000 KM), neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera (95.000 KM) i razvoj lovstva u Republici Srpskoj (38.000 KM).

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 06.12.2018. godine dala saglasnost na Plan utroška sredstava za šume za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) na iznos od 1.900.000 KM za: radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma (1.767.000 KM); neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera (95.000 KM) i razvoj lovstva u Republici Srpskoj (38.000 KM), kojom se stavlja van snage prethodna odluka. Utrošena su sredstva za: radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma (1.722.000 KM); neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera (95.000 KM) i razvoj lovstva u Republici Srpskoj (37.912 KM).

Od ukupnog iznosa subvencija za šume dodijeljeno je: JP „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, u iznosu od 1.584.524 KM (po konkursu 701.524 KM, po osnovu neplaniranih mjera zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice štetnih razmjera 95.000 KM i za prioritete aktivnosti 788.000 KM), Šumarskom fakultetu za naučno-istraživački rad (80.000 KM), ostalim pravnim licima i udruženjima građana (152.476 KM) i fizičkim licima (za isplatu štete koju načini divljač za koju je propisana zabrana lova (37.912 KM). Iznos od 37.912 KM se odnosi na 86 rješenja za isplatu šteta za koje je Zakonom o lovstvu predviđen način isplate štete koju načini divljač za koju je propisana zabrana lova. Uslijed ograničenih sredstava za ove namjene Ministarstvo nije izdavalo rješenja po osnovu 63 zahtjeva u iznosu od 21.375 KM za isplatu štete koju načini divljač za koju je propisana zabrana lova.

Vlada Republike Srpske je 20.07.2018. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na raspored sredstava za lovstvo za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/18) u ukupnom iznosu od 100.000 KM za: projekte čiji je cilj razvoj i unapređivanje lovstva (80.000 KM) i naknadu štete od divljači, koja se isplaćuje iz budžeta Republike Srpske (20.000 KM). Utrošena su sredstva za: unapređenje lovstva (73.940 KM) i naknade štete od divljači (19.874 KM). Korisnici sredstava su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa članom 14. Pravilnika o kriterijumima, uslovima i načinu dodjele i korišćenja namjenskih sredstava za razvoj i unapređivanje lovstva.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.102.337 KM, što je 100% u odnosu na odobreni Drugi rebalans budžeta. Odnose se na grantove: Poljoprivrednom institutu Republike Srpske; Fondu za sprečavanje zaraznih bolesti: JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ i za plaćanje godišnje članarine za članstvo Republike Srpske u stalnoj radnoj grupi za ruralni razvoj Jugoistočne Evrope (SWG Skoplje) u iznosu od 29.337 KM.

Vlada Republike Srpske je svojim odlukama dala saglasnosti na raspored sredstava i to:

- Odlukom od 29.03.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/18) Poljoprivrednom institutu u iznosu od 300.000 KM za sufinansiranja troškova: goriva i energije (78.000 KM); bruto zarada i ostalih naknada zaposlenih na realizaciji programskih djelatnosti (180.000 KM); proizvodnih usluga (36.000 KM) i nematerijalnih troškova (6.000 KM);

- Odlukom od 18.01.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/18) Fondu za sprečavanje zaraznih bolesti u iznosu od 473.000 KM i to za naknadu štete za životinje koje su neškodljivo uklonjene (ubijene ili zaklane) prilikom realizacije mjera na suzbijanju naročito opasnih zaraznih bolesti i zoonoza (454.895 KM) i sanaciju životinja nakon neškodljivog uništavanja zaraženih životinja (17.161 KM);

- Odlukom od 01.03.2018. godine na raspored sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 21/18) JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ za 2018. godinu u iznosu od 300.000 KM i to za sufinansiranje: troškova dijagnostičkog materijala, potrošnog materijala i drugih neophodnih ingredijencija koje osiguravaju spremnost laboratorija za dijagnostiku zaraznih bolesti i zoonoza (270.000 KM) i nabavke rezervnih dijelova i opreme u laboratorijama (30.000 KM). Pravljanje utrošenih sredstava vršeno je na osnovu finansijskih izvještaja institucija kojima su grantovi dodijeljeni.

Takođe, pravilnicima su definisani sufinansiranje, način, postupak dodjele i kontrola namjenskog utroška novčanih sredstava u skladu sa odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava tekućeg granta i to: Poljoprivrednom institutu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/18) i JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/18). Pravilnikom o uslovima za ostvarivanje prava na naknadu štete („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 14/18) definisani su uslovi i neophodna dokumentacija za ostvarivanje prava na naknadu štete vlasnicima životinja, proizvoda životinjskog porijekla, hrane životinjskog porijekla, hrane za životinje i pratećih predmeta nakon sprovođenja mjera suzbijanja i iskorjenjivanja zaraznih bolesti, naročito zoonoza, odnosno bolesti koje se sa životinja prenosi na ljude.

6.1.2.6. Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 8.471 KM, a odnose se na rashode iz

transakcija razmjene između jedinica vlasti (3.730 KM) i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (4.741 KM).

6.1.2.7. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.934.694 KM, a čine ih najvećim dijelom: nabavna vrijednost realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće, rashodi po osnovu amortizacije; rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće nabavne vrijednosti od 27.494 KM stavljene su u upotrebu.

Rashodi po osnovu amortizacije iskazani su u iznosu 681.123 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju na: zgrade i objekte (224.847 KM), opremu (442.142 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (14.134 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (74.138 KM) odnose se na izvršenu ispravku vrijednosti potraživanja, po osnovu povrata dijela učešća u sufinansiranju Projekta izgradnje sistema za navodnjavanje na području Novog Sela u Gradu Bijeljina, iz 2017. godine koja nisu naplaćena do 31.12.2018. godine.

Ostali rashodi obračunskog karaktera (1.813 KM) odnose se na sadašnju vrijednost rashodovane opreme.

Rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (1.149.560 KM) čine rashodi nastali po osnovu korekcije vrijednosti: potraživanja od jedinica lokalne samouprave po projektu WB IDA, a koja nisu naplaćena u roku od godine dana od datuma dospjeća (238.200 KM), od Fonda zdravstvenog osiguranja (29.269 KM) i od JU Javni fond za dječiju zaštitu (25.882 KM) i prenosa imovine Opštini Kalinovik (856.209 KM).

6.1.2.8. Transferi unutar iste jedinice vlasti

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 10.849.013 KM, što je 100% u odnosu na odobreni Drugi rebalans budžeta. Odnose se na transfer: Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata, JU „Vode Srpske“ i JU „Ergela Vučijak“.

Transfer za Jedinicu za koordinaciju poljoprivrednih projekata iskazan je u iznosu od 799.013 KM. Odnosi se na sufinansiranje i realizaciju projekata finansiranih iz sredstava međunarodnih finansijskih i nefinansijskih institucija i to: „Projekta razvoja ruralnog poslovanja“ u iznosu od 699.013 KM prema Odluci o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede - IFAD („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/13) i Projekta razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 92/16) u iznosu od 100.000 KM.

Narodna skupština Republike Srpske je u februaru 2013. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) po projektu razvoja ruralnog poslovanja. Cilj projekta je pružanje pomoći poljoprivrednim proizvođačima koji proizvode za vlastite potrebe da se transformišu u komercijalne proizvođače i pomoć u razvoju nepoljoprivrednog preduzetničkog sektora za otvaranje novih radnih mjesta u ruralnim područjima. Projektom je obuhvaćeno 20 opština. U periodu realizacije projekat će se sufinansirati i dijelom iz budžeta Republike Srpske u svrhu plaćanja PDV-a.

Narodna skupština Republike Srpske je u novembru 2016. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) po projektu razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima. Cilj projekta je smanjenje siromaštva u ruralnim područjima Republike Srpske, a koji bi se ostvario na način da se malim poljoprivrednim proizvođačima i drugim siromašnim kategorijama stanovništva u ruralnim područjima obezbijede sredstva za razvoj podsektora uzgoja voća i povrća, skupljanje i preradu sekundarnih i šumskih proizvoda, kao i razvoj drugih potencijalnih grana poljoprivrede, čime bi se omogućilo održivo unapređenje njihovog socioekonomskog statusa.

Transfer za JU „Vode Srpske“ (u daljem tekstu: Ustanova) realizovan je u iznosu od 9.700.000 KM. Isplate po osnovu transfera su vršene mjesečno po rješenjima ministra na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava transfera za JU „Vode Srpske“ za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/18) i izmjeni Odluke na plan utroška („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 3/19). Finansiranje Ustanove iz transfera u okviru Ministarstva uslijedilo je nakon donošenja Zakona o izmjenama i dopunama zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12), a u skladu sa Odlukom o osnivanju Ustanove, kojom je definisano da se sredstva za obavljanje njene djelatnosti obezbjeđuju dijelom iz budžeta Republike Srpske. Ustanova je podnijela Vladi Republike Srpske na saglasnost godišnji program rada i finansijski plan koji je usvojen, nakon čega je Ministarstvo dalo prijedlog Plana utroška sredstava na koji je data saglasnost. U toku godine, reagujući na odluku Upravnog odbora o izmjeni finansijskog plana ove ustanove, Ministarstvo je podnijelo Vladi Republike Srpske na usvajanje izmijenjeni plan utroška sredstava, na koji je ista dala saglasnost. Sredstva transfera se odnose na: rashode za lična primanja (4.043.000 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.348.728 KM); rashode za finansiranje i druge finansijske troškove (7.000 KM); grantove (5.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (80.000 KM); transfere između različitih jedinica vlasti (99.848 KM); izdatke za nefinansijsku imovinu (1.611.750 KM), ostale izdatke (239.388 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (265.286 KM).

Transfer za JU „Ergela Vučijak“ realizovan je u iznosu od 350.000 KM. Na osnovu Plana rada i izmjene plana sa finansijskim planom za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/18 i 69/18) sredstva transfera su planirana za: rashode za lična primanja (227.000 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (119.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (4.000 KM).

6.1.2.9. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 95.106 KM i za 81% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za finansijsku imovinu nisu iskazani, a Drugim rebalansom budžeta za 2018. godinu su planirani u iznosu od 400.000 KM. Konkurs za dodjelu kreditnih sredstava namijenjen jedinicama lokalne samouprave iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture iz sredstava revolving fonda je raspisan 30.10.2018. godine, ali nije bilo prijava potencijalno zainteresovanih strana.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 44.503 KM i za 11% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a čine ih izdaci za: proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 17.537 KM i za 35% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (11.547 KM) i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.990 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i slično iskazani su u iznosu od 26.966 KM, a odnose se na izdatke za nabavku auto-guma i inventara i za 17% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Nedostajuća sredstva za izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. su pokrivena internom realokacijom po rješenju ministra u okviru budžetskog korisnika sa izdataka za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 4.100 KM.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 50.603 KM i za 10% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na ostale izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina i na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina iskazani su u iznosu 6.177 KM, a odnose se na izdatke po osnovu korekcije isplate prevoza zaposlenih za 2017. godinu po Odlukama Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/17 i 2/18), a što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 44.426 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (39.884 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.542 KM).

Nedostajuća sredstva za ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su pokrivena internom realokacijom po rješenju Vlade Republike Srpske u okviru budžetskog korisnika sa rashoda za bruto plate zaposlenih u iznosu od 4.700 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ministarstvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo ukupnu imovinu bruto vrijednosti 16.101.940 KM, ispravke vrijednosti 5.781.027 KM i neto vrijednosti 10.320.913 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 4.935.048 KM (u stalnim sredstvima i tekućim sredstvima) i finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 5.385.865 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana bruto vrijednosti 9.096.616 KM, ispravke vrijednosti 4.196.706 KM i neto vrijednosti 4.899.910 KM. Neto vrijednost se odnosi na: zgrade i objekte (3.691.993 KM), opremu (1.188.203 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu-programi za računare (15.714 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu-licence (4.000 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je smanjena za 1.409.948 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je povećana za 160.491 KM po osnovu: nabavke opreme 17.537 KM, za efekte procjene nefinansijske imovine 64.210 KM (laboratorijske opreme 59.400 KM, proizvodno-uslužne opreme 810 KM i licenci 4.000 KM), donirane opreme 15.444 KM (vaga za mjerenje platforme od GIZ Sarajevo) i prenosa bez naknade imovine sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata na Ministarstvo 63.300 KM (motornog vozila 29.829 KM i opreme 33.471 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je smanjena za 1.570.439 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije 681.123 KM, rashodovanja opreme 1.813 KM, prenosa bez naknade imovine sa Ministarstva na Opštinu Kalinovik 856.209 KM (vrijednost izvedenih radova na izgradnji objekta reprocetra „Pavlovac“ po Odluci Vlade Republike Srpske od 01.03.2018. godine po osnovu projekta „Razvoj sistema za uzgoj goveda u Bosni i Hercegovini“) i prenosa bez naknade

motornog vozila sa Ministarstva na Agenciju za agrarna plaćanja 31.294 KM (po Odluci Vlade Republike Srpske od 29.06.2018. godine).

Neto vrijednost zgrada i objekata se najvećem dijelom odnosi na ostale objekte (3.567.538 KM) koje čine sistemi za navodnjavanje dati na korišćenje 2014. godine PD „Semberija“ a.d. Novo Selo i „Napredak“ a.d. Pelagićevo. Prava i obaveze korisnika ovih sistema definisane su ugovorima.

U skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), u 2018. godini izvršena je procjena nove vrijednosti za grupu stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu.

Novoprocijenjena vrijednost nefinansijske imovine ukupno iznosi 64.210 KM, a odnosi se na: medicinsku i laboratorijsku opremu (59.400 KM), proizvodno- uslužnu opremu, alat i inventar (810 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (4.000 KM). Ministarstvo je izvršilo procjenu imovine i svođenje knjigovodstvene vrijednosti na novoprocijenjenu vrijednost, evidentiralo na način da je za iznos novoprocijenjene sadašnje neto vrijednosti isknjižena akumulirana amortizacija primjenom crvenog storna, a odobrene rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 35.138 KM i odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji i obustavljena poslovanja (donaciju Češke razvojne agencije - bikovsko duboko smrznuto sjeme sa opremom za skladištenje i čuvanje).

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani bruto vrijednosti 6.970.186 KM, ispravke vrijednosti 1.584.321 KM i neto vrijednosti 5.385.865 KM, a odnosi se na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti je iskazana u iznosu od 4.438.647 KM i odnosi se na dugoročne zajmove date jedinicama lokalne samouprave po projektu vodosnabdijevanja opština. Dugoročni zajmovi za 20 opština dati su u dolarima čija protuvrijednost na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.971.535 KM, dok su za 7 opština krediti dati u konvertibilnim markama i iznose 467.112 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani bruto vrijednosti od 2.351.539 KM, ispravke vrijednosti 1.584.321 KM i neto vrijednosti 947.218 KM.

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana su sporna potraživanja u iznosu od 366.555 KM, a odnose se na nenaplaćena potraživanja od: PD „Semberija“ a.d. Novo Selo po osnovu povrata dijela učešća u sufinansiranju Projekta izgradnje sistema za navodnjavanje na području Novog Sela u Gradu Bijeljina (222.412 KM), ZZ „Sitneši“ Srbac (59.730 KM) i AD „Klaonica i prerada mesa“ Sokolac (84.412 KM) po osnovu povrata ranije doznačenih sredstava definisanih ugovorima o otkupu merkantilne pšenice.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.352 KM, a čine ih ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva za decembar koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 943.776 KM, a čine ih: zajmovi dati jedinicama lokalne samouprave koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (892.994 KM); potraživanja po

osnovu kamata na date zajmove i kursnih razlika iz transakcija sa jedinicama lokalne samouprave (6.357 KM); potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (4.541 KM) i potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (39.884 KM).

U okviru kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su sporna potraživanja i zajmovi u iznosu od 1.207.567 KM, a odnose se na: zajmove date ostalim nivoima vlasti koji nisu naplaćeni u periodu dužem od godinu dana (1.074.547 KM); potraživanja za kamate na date zajmove i kursne razlike iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana (19.170 KM); potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (95.191 KM) i po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (18.659 KM).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa se odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 25.882 KM, a odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (9.830 KM) i od JU Javni fond za dječiju zaštitu (16.052 KM).

6.2.2. Obaveze

Ministarstvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo ukupne obaveze u iznosu od 5.940.195 KM koje se u cjelosti odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Čine ih: obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije i grantove i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja su iskazane u iznosu od 360.125 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata su iskazane u iznosu od 312.443 KM i odnose se na obaveze za plate i naknade plata za decembar 2018. godine, a koje su isplaćene u januaru 2019. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane su u iznosu od 47.682 KM, a odnose se na obaveze za naknade: za prevoz za oktobar, novembar i decembar (20.096 KM), predsjedniku sindikata (1.463 KM), dnevnice (5.040 KM), razliku akontacije (85 KM), jednokratne pomoći (20.012 KM) i poreze i doprinose na naknade (986 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 199.225 KM, a odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (118.565 KM), prema fizičkim licima u zemlji (34.470 KM), obaveze za poreze i doprinose (13.115 KM) i obaveze za primljene depozite i kaucije (33.075 KM).

Obaveze za subvencije i grantove iskazane su u iznosu od 1.787.104 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (1.518.635 KM) i za grantove (268.469 KM).

Obaveze za subvencije se odnose na obaveze: Šumarskom fakultetu (140.000 KM), JP „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac po osnovu radova i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma (1.102.524 KM), pravnim licima (233.604 KM) i fizičkim licima (42.507 KM).

Obaveze za grantove se najvećim dijelom odnose na obaveze: Veterinarskom institutu „Dr Vaso Butozan“ (124.877 KM), fizičkim licima (125.786 KM) i za Veterinarske stanice i veterinarske ambulante (17.162 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 3.593.741 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 2.004 KM, a odnose se na obaveze za zakup prema Gradu Prijedor (1.754 KM) i opštini Gradiška (250 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 3.591.737 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera prema: Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (235.804 KM), JU „Vode Srpske“ (3.233.333 KM) i JU „Ergela Vučjak“ (122.600 KM).

U toku godine putem multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u iznosu od 1.075.490 KM (iz 2017. godine 636.955 KM i iz 2018. godine 438.535 KM).

Do 28.02.2019. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 3.535.974 KM, a odnose se na obaveze za: poreze i doprinose na naknade za lična primanja (986 KM), subvencije (673.281 KM), grantove (143.592 KM), obaveze iz poslovanja (55.745 KM), kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.566 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (2.660.804 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori na dan 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 70.529 KM. Odnose se na revalorizacione rezerve po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine (procijenjena vrijednost stalne imovine čija je sadašnja vrijednost iznosila 0 iz 2018. godine 64.210 KM i vrijednost procijenjene stalne imovine iz ranijih godina 6.319 KM).

Početni saldo revalorizacionih rezervi iznosio je 9.525 KM. U toku godine sa revalorizacionih rezervi isknjižen je iznos od 3.206 KM po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije na nefinansijsku imovinu za koju je ranijih godina izvršena procjena u skladu sa članom 87. stav 7. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u iznosu od 763.588 KM odnosi se na primljene bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu (46.967 KM) i mjenice izdate u svrhu obezbjeđenja kredita datih jedinicama lokalne samouprave po projektu WB IDA za vodosnabdijevanje (716.621 KM).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu informacija iz pravne službe na dan 31.12.2018. godine protiv Ministarstva se vodi 121 sudski spor ukupne vrijednosti od 42.988.763 KM. Najveći iznosi odnose se na sporove po osnovu: naknada za izgublenu dobit zbog raskida ugovora o koncesiji (30.157.061 KM) i naknada za štete u poplavama (8.705.413 KM).

Ministarstvo je tužilac u više postupaka, od čega se 29 sporova vrijednosti 7.904.607 KM (bez efekata zatezних kamata i sudskih troškova) odnosi na sporove za naplatu potraživanja po osnovu kredita datih pravnim i fizičkim licima iz sredstava „Fonda Partner“, dok se 40 sporova vodi protiv pravnih i fizičkih lica za naplatu potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta u vrijednosti od 287.147 KM, a 11 sporova protiv pravnih i fizičkih lica po osnovu plaćanja koncesione naknade u vrijednosti od 551.417 KM (troškovi postupka 3.495 KM).

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja, u najvećoj mjeri upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Mikić, s.r.