



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

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

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

Broj: RV035-17

Banja Luka, 12.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	6
	1. Uvod.....	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola.....	7
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	7
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici.....	8
	6.1.1.1. Prihodi.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.1.2.1. Rashodi.....	9
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	11
	6.1.2.3. Tranasferi između budžetskih jedinica.....	12
	6.1.2.4. Izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina.....	12
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	12
	6.2.1.2. Finansijska imovina.....	13
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje.....	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva nauke i tehnologije Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

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

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

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

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja:

Ministarstvo nauke i tehnologije Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u ukupnom iznosu od 2.550.047 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed

prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 12.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Ministarstva nauke i tehnologije Republike Srpske, u iznosu od 1.003.523 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva nauke i tehnologije 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 nauke i tehnologije Republike Srpske.

Banja Luka, 12.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) evidentiranje dragocjenosti vrši u skladu sa članom 26. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa članovima 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g.,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g.,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o naučno istraživačkoj djelatnosti Zakon o naučnoistraživačkoj djelatnosti i tehnološkom razvoju,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu nauke i tehnologije,
- Pravilnik o dodjeli stipendija studentima prvog, drugog i trećeg ciklusa na univerzitetima u Republici Srpskoj, Bosni i Hercegovini i univerzitetima u inostranstvu,
- Pravilnik o postupku i kriterijumima za finansijsku podršku projektima razvoja tehnologije, nabavku opreme i učešće na stručnim skupovima o razvoju tehnologije,
- Pravilnik sufinansiranja naučnoistraživačkih projekata,
- Pravilnik o uređenju i publikovanju naučnih publikacija,
- Pravilnik o osposobljavanju mladih za naučni i istraživački rad,
- Pravilnik o postupku i kriterijumima za finansijsku podršku inovatorstvu u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o obrascima, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske
- Odluka o visini plate predsjednika i Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo nauke i tehnologije Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja djelatnost u skladu sa članom 27. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16), Zakonom o naučnoistraživačkoj djelatnosti i tehnološkom razvoju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/12) i zakonskom regulativom koja se odnosi na finansijsko poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Fond dr Milan Jelić je na podorganizacionom kodu Ministarstva i obavlja svoje aktivnosti kao unutrašnja organizaciona jedinica u okviru Odjeljenja za naučnoistraživačke programe i projekte. Fond je obrazovan radi podrške u finansiranju stipendiranja, naučnoistraživačkog rada i usavršavanja mladih talenata.

U nadležnosti Ministarstva su Javna ustanova „Akademska i istraživačka mreža Republike Srpske“ (u daljem tekstu: SARNET), Javna ustanova „Agencija za informaciono društvo Republike Srpske“ (u daljem tekstu: AIDRS), Javna ustanova „Andrićev institut“ u Višegradu (u daljem tekstu: Andrićev institut) i Inovacioni centar Banja Luka (u daljem tekstu: ICBL).

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva. Sredstva za finansiranje rada Ministarstva i njegovih organizacionih jedinica obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske, a poslovanje se obavlja preko Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (GKT).

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

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za period 01.01-31.12.2015. godine i tom prilikom je dato pet preporuka, od kojih se dvije odnose na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a tri se odnose na usklađenost poslovanja. Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji provođenja datih preporuka. Četiri preporuke date rukovodstvu Ministarstva su provedene, a jedna preporuka koja se odnosila na usklađenost nije provedena .

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja odnosile su se na potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/10) i sistematičan način prezentacije obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Dvije preporuke vezane za usklađenost poslovanja koje su provedene odnosile su se na preraspodjelu budžetskih sredstava u okviru Ministarstva u skladu sa članovima 8. tačka (2) i 10. tačka (5) Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 119/14) i preporuku vezanu za izdavanje rješenja i naloga za službena putovanja u inostranstvu u skladu sa članovima 9. i 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske broj 73/10).

Preporuka data za usklađenost koja nije provedena odnosila se na popunjavanje putnih naloga za vozila u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/09 i 101/09).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija poslova u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu nauke i tehnologije Republike Srpske. Pravilnikom je sistematizovano 25 radnih mjesta sa 27 izvršilaca.

Na dan 31.12.2016. g. u Ministarstvu je bilo ukupno 21 izvršilac (zajedno sa ministrom). Od 21 izvršioca, 12 izvršilaca su državni službenici u stalnom radnom odnosu, 7 izvršilaca su namještenici takođe u stalnom radnom odnosu, dok je jedan izvršilac angažovan u mandatnom periodu ministra (savjetnik ministra).

Revizijom su utvrđeni neki od nedostataka sistema internih kontrola:

- na fakturama za usluge reprezentacije nije navedeno lice koje je korisnik usluge, iste nisu odobrene od strane korisnika i odgovornih osoba i ne sadrže priložene izvještaje sa obrazloženjima osnovanosti nastanka troškova reprezentacije,
- u Ministarstvu se ne vodi evidencija o izdatim putnim nalogima-knjiga evidencije i ne popunjavaju putni nalozi za vozila u skladu sa Pravilnikom o obrascima, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- ne postoji potpuna usklađenost cijena u primljenim fakturama sa cijenama iz ponuda-ugovora (režijski materijal i tekuće održavanje), tj. ne vrši se formalna, suštinska i računska kontrola računa,
- pogrešno je klasifikovana nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, koja ne podliježe obračunu amortizacije, tj. bibliotečka građa i eksponati na poziciji opreme.

Imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti a posebno u oblasti internih kontrola, neophodno je da Ministarstvo uredi sistem internih kontrola (ažuriranje internih akata-pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, pravilnik o načinu korišćenja sredstava reprezentacije, pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu i dr.) na način koji efektivno i efikasno doprinosi ostvarivanju ciljeva Ministarstva.

S obzirom na naprijed navedeno internim kontrolama obuhvaćeni su značajni segmenti poslovanja, ali njihovo funkcionisanje nije u potpunosti na zadovoljavajućem nivou, što za posljedicu ima pojavu određenih nedostataka, koje su navedene u ovom izvještaju.

4. Nabavke

Plan nabavki za 2016. g. u Ministarstvu donesen je 05.01.2016. g. Procijenjena vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 115.120 KM sa uračunatim PDV-om. Nabavke su vršene iz sredstava odobrenih budžetom. Planirane javne nabavke realizovane su u ukupnom iznosu od 34.685 KM sa uračunatim PDV-om ili 30% u odnosu na planiranu vrijednost nabavki, a razlozi značajnog odstupanja od plana je nedostatak budžetskih sredstava. Pokrenuto i provedeno je 9 postupka i to 8 direktnih sporazuma (25.520 KM) i 1 konkurentski zahtjev (9.165 KM). Najveće vrijednosti provedenih nabavki odnose se na nabavku goriva (9.165 KM), usluga štampanja (10.284 KM), usluga osiguranja (4.406 KM) i kancelarijskog materijala (3.015 KM). Za revizijom obuhvaćene nabavke nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonski predviđenom roku sačinilo i podnijelo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev na iznos od 5.501.500 KM. U okviru podnesenog budžetskog zahtjeva je iznos od 2.058.000 KM koji se odnosio na dodatna sredstva za povećanje budžetskog okvira Ministarstva i to za potrebe resora za nauku (978.000 KM), resora za tehnologiju

(130.000 KM) i transfera između budžetskih jedinica (950.000 KM). Narodna Skupština Republike Srpske odobrila je Ministarstvu budžet u iznosu od 5.485.600 KM.

Budžet potrošačke jedinice 001, tj. Ministarstva odobren je u iznosu od 4.719.800 KM a odnosi se na:

- rashode za lična primanja 723.100 KM,
- rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 140.700 KM,
- grantove 1.858.000 KM,
- doznake na ime socijalne zaštite 275.000 KM,
- transfere između budžetskih jedinica 1.713.000 KM,
- izdatke za nefinansijsku imovinu 10.000 KM.

Budžet potrošačke jedinice 002 Fond dr Milan Jelić odobren je u iznosu od 765.800 KM a odnosi se na:

- rashode za stručne usluge 4.100 KM,
- rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa 11.000 KM,
- rashode po osnovu reprezentacije 700 KM,
- doznake na ime socijalne zaštite 750.000 KM.

U toku 2016. g. izvršeno je ukupno 7 realokacija sredstava i to 6 realokacija unutar Ministarstva i jedna realokacija između budžetskih korisnika, tj. sa Ministarstva na druge budžetske korisnike. Tri realokacije su izvršene na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske a četiri realokacije na osnovu rješenja ministra.

Na osnovu dva rješenja Vlade Republike Srpske izvršena je preraspodjela sredstva u okviru Ministarstva u ukupnom iznosu od 8.965 KM. Preraspodjela je izvršena sa rashoda za bruto plate na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (8.000 KM) i sa rashoda za tekuće održavanje na izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (800 KM) i na izdatke za otplatu dugova (165 KM). Na osnovu jednog rješenja Vlade Republike Srpske izvršena je preraspodjela sredstava između budžetskih korisnika u iznosu od 25.800 KM i to sa Ministarstva tj. rashoda za bruto plate na ostale budžetske korisnike.

Rješenjima ministra izvršene su 4 realokacije sredstava unutar Ministarstva u ukupnom iznosu od 128.195 KM. Najveći dio realociran je sa tekućeg granta za aktivnosti u oblasti tehnologije (62.745 KM), doznaka građanima u oblasti nauke (55.650 KM) i rashoda za bruto plate (33.800 KM) na tekući grant za aktivnosti naučnih institucija (84.540 KM) i doznake građanima u oblasti tehnologije (34.855 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2016. g. iskazano je u iznosu od 3.696.580 KM (tekući rashodi 1.982.623 KM, transferi 1.713.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 796 KM i izdaci za otplatu dugova 161 KM). Iskazano izvršenje budžeta je 67% ili 1.789.020 KM manje u odnosu na sredstva odobrena budžetom, što upućuje na materijalno značajne razlike izvršenja budžeta u odnosu na odobreni budžet. Objašnjenje razloga odstupanja izvršenja budžeta od planiranog, tj. odobrenog budžeta dato je u Napomenama uz finansijske izvještaje, a navedeni razlozi, materijalno značajnih razlika, su obrazloženi nedostatkom raspoloživih sredstava u budžetu.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 5.965 KM, a u punom iznosu odnose se na prihode, tj. ostale neporeske prihode (5.012 KM) i prihode obračunskog karaktera (952 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na povrat sredstava po osnovu refundacije neto plate za vrijeme bolovanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (3.490 KM) i povrate neutrošenih sredstava granta (1.128 KM).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na obračunate doprinose za solidarnost na platu za decembar 2015. g.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 3.696.580 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu 1.982.623 KM i niži su za 47% od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se na rashode za lična primanja (684.749 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (122.050 KM), grantove (357.875 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske (799.949 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 684.749 KM i niži su za 5% KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na rashode za bruto plate i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja.

Rashodi za bruto plate iskazani su u ukupnom iznosu od 676.105 KM i manji su za 33.895 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na rashode za osnovnu platu (376.759 KM), rashode za platu za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (2.012 KM), rashode za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju (2.199 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (31.761 KM), porez na platu (40.259 KM) i zbirne doprinose (223.115 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 8.644 KM i manji su za 4.456 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na: naknade prevoza s posla i na posao (7.812 KM) i novčanu pomoć za rođenje djeteta (832 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 122.050 KM i 22% su niži od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se na rashode: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (12.655 KM), režijskog materijala (7.989 KM), tekućeg održavanja (7.411 KM), putovanja i smještaja (24.004 KM), stručnih usluga (15.464 KM) i ostale nepomenute rashode (54.527 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 12.655 KM i 4% su niži od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se na troškove fiksnih (5.852 KM) i mobilnih telefona (6.802 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 7.989 KM i 39% su niži od sredstava odobrenih budžetom. Najvećim dijelom se odnose na rashode za dnevnu štampu (2.308 KM), kancelarijski materijal (3.105 KM) i kompjuterski materijal (1.386 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 7.411 KM i 26% su niži od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se najvećim dijelom na troškove redovnog održavanja i servisiranja automobila (6.866 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 24.004 KM, što je više za 68% ili 9.704 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Nedostajuća sredstva obezbijedena su preraspodjelom sredstava unutar Ministarstva. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (2.891 KM), putovanja, smještaja, hrane i dr. u inostranstvu (6.442 KM) i utroška goriva (14.671 KM).

Ministarstvo kod korišćenja službenih vozila nije postupalo u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga, tj. putni nalozi za

vozila nepravilno su popunjeni i ne vodi se evidencija o izdatim putnim nalogima – knjiga evidencije.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa članovima 5. i 7. Pravidnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Rashodi za stručne usluge iskazni su u iznosu od 15.464 KM i niži su za 34% u odnosu na sredstava odobrena budžetom. Navedene rashode Ministarstvo je ostvarilo u iznosu od 12.086 KM, a Fond „Dr Milan Jelić“ u iznosu od 3.378 KM. Odnose se na usluge objavljivanja oglasa i konkursa (5.943 KM), osiguranja vozila i zaposlenih (5.561 KM), održavanja licenci i računarske opreme (1.243 KM) i usluge štampanja (783 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su u iznosu od 31.647 KM i niži su za 48% u odnosu na sredstava odobrena budžetom. Odnose se na naknade članovima komisija (6.753 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (24.894 KM). Naknade članovima komisija obuhvataju naknade za tri člana komisije za izbor i vrednovanje prijava na konkurs za sufinansiranje programa obezbjeđivanja i održavanja opreme, pet članova komisije za klasifikaciju i kategorizaciju skupova i pet članova komisije za razmatranje, vrednovanje i predlaganje sredstava za materijalnu pomoć inovatorstvu. Naknade po osnovu ugovora o djelu odnose se na isplate savjetniku ministra, čiji rad od 14.06.2016. godine Ministarstvo tretira kao dopunski rad i isplate po osnovu zaključenih ugovora sa fizičkim licima za potrebe organizovanja manifestacije „Festival nauke“.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 54.527 KM i niži su za 34% u odnosu na sredstava odobrena budžetom. Navedene rashode Ministarstvo je ostvarilo u iznosu od 44.204 KM, a Fond „Dr Milan Jelić“ u iznosu od 10.323 KM. Odnose se najvećim dijelom na bruto naknade članovima komisija (6.753 KM), naknade po osnovu ugovora o djelu (24.928 KM), rashode po osnovu reprezentacije (9.945 KM) i rashode po osnovu poreza i doprinosa (2.444 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 375.875 KM i niži su za 80% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na tekuće grantove organizacijama (40.000 KM), tekuće grantove javnim nefinansijskim subjektima (199.572 KM), tekuće grantove nefinansijskim subjektima (2.200 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (34.103 KM), kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima (95.000 KM) i kapitalne grantove nefinansijskim subjektima (5.000 KM).

Tekući grantovi organizacijama iskazani su u iznosu od 40.000 KM. Odnose na sredstava za materijalnu pomoć Savezu inovatora Republike Srpske, udruženjima inovatora i drugim organizacijama koje su u vezi sa inovatorstvom. Nakon sprovedenog konkursa najznačajnija sredstva dodijeljena su Savezu inovatora Republike Srpske (20.000 KM), Udruženju inovatora grada Banja Luke (5.500 KM) i Udruženju inovatora regije Bijeljina (4.500 KM).

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima iskazani su u iznosu od 199.572 KM. Odnose se na podršku organizaciji i održavanju naučnih skupova u Republici Srpskoj (125.000 KM), sufinansiranje boravka i putovanja u okviru saradnje istraživača koji rade na realizaciji zajedničkih naučnoistraživačkih projekata u okviru naučne i tehnološke saradnje između Bosne i Hercegovine i Republike Slovenije (24.200 KM), sufinansiranje projekata sa mladim istraživačima (25.000 KM), sufinansiranje boravka i putovanja u okviru saradnje istraživača koji rade na realizaciji zajedničkih naučnoistraživačkih projekata u okviru naučne i tehnološke saradnje između Bosne i Hercegovine i Crne Gore (15.372 KM) i sufinansiranje implementacije bibliotečko-informacionog sistema COBISS RS (10.000 KM).

Tekući grantovi nefinansijskim subjektima iskazani su u iznosu od 2.200 KM. Sredstava su dodijeljena Fakultetu za proizvodnju i menadžment Trebinje, projekat sufinansiranja

boravka i putovanja istraživača koji rade na realizaciji zajedničkih naučnoistraživačkih projekata u okviru saradnje između Bosne i Hercegovine i Republike Slovenije.

Ostali tekući grantovi u zemlji iskazani su u iznosu 31.103 KM i odnose se na predstavljanje naučnih sadržaja na popularan način, prilagođen ciljnoj grupi, kako bi se naučne teme približile i pojasnile zainteresovanim konzumentima. Najznačajnije programske aktivnosti finansirane u 2016. g. su manifestacije „Najbolja tehnološka inovacija“ (13.339 KM) i „Festival nauke“ (10.772 KM).

Kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima iskazani su u iznosu od 95.000 KM. Odnose se na podršku naučnoistraživačkim organizacijama prilikom nabavke opreme i obezbjeđivanja prostora neophodnih za bavljenje naučnoistraživačkim radom. U 2016. godini, na osnovu objavljenog konkursa, najznačajniji iznosi sredstava dodijeljeni su Tehnološkom fakultetu Istočno Sarajevo (9.500 KM), Elektrotehničkom fakultetu Istočno Sarajevo (9.500 KM), Medicinskom fakultetu Banja Luka (9.000 KM) i Poljoprivrednom fakultetu Banja Luka (9.000 KM).

Kapitalni grantovi nefinansijskim subjektima iskazani su u iznosu od 5.000 KM, a odnose se na dodjelu sredstava Farmaceutskom fakultetu Bijeljina (3.000 KM) i OIKOS institutu (2.000 KM), radi nabavke opreme za bavljenje naučnoistraživačkim radom.

Doznake na ime socijalne zaštite, tj. doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 799.949 KM i manje su za 225.051 KM ili 22% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na doznake građanima u oblasti tehnologije i stipendije Fond „Dr Milan Jelić“.

Doznake građanima u oblasti tehnologije iskazane su u iznosu od 55.722 KM što je za 36% niže u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Sredstva su dodijeljena za podršku inovatorima (13.500 KM) i nagrade za najbolju tehnološku inovaciju (42.222 KM).

Stipendije Fond „Dr Milan Jelić“ iskazane su u iznosu od 744.227 KM, što je manje za 5.773 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom.

Na osnovu provedenih javnih konkursa za dodjelu stipendija studentima I, II i III ciklusa na univerzitetima u Republici Srpskoj, Bosni i Hercegovini i inostranstvu, Ministarstvo je stipendiralo ukupno 299 studenata i to prvi ciklus studija 272 studenta (547.800 KM), drugi ciklus 16 studenata (80.000 KM) i treći ciklus 11 studenata (110.000 KM). Visina stipendija određena je Pravilnikom o dodjeli stipendija studentima prvog ciklusa studija na univerzitetima u Republici Srpskoj, Bosni i Hercegovini i inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/16), kao i Pravilnikom o dodjeli stipendija studentima drugog i trećeg ciklusa studija na univerzitetima u Republici Srpskoj, Bosni i Hercegovini i inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/16). Visina stipendija za studije prvog ciklusa u zemlji iznosi 400 KM, u inostranstvu 800 KM, a u republikama bivše SFRJ (Makedoniji, Sloveniji, Hrvatskoj i Crnoj Gori) 500 KM. Visina stipendija za studije drugog ciklusa iznosi 5.000 KM i trećeg ciklusa 10.000 KM u jednokratnim iznosima. Sa korisnicima stipendija Fond „Dr Milan Jelić“ zaključuje se ugovor o međusobnim pravima i obavezama.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 34.894 KM. Na rashode Ministarstva odnosi se iznos od 33.593 KM i na rashode Fond „Dr Milan Jelić“ iznos od 1.300 KM. Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 796 KM, rashodi amortizacije u iznosu od 23.994 KM, rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 9.347 KM i gubici po osnovu rashodovanja u iznosu od 757 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (6.708 KM) i refundacije porodijskog bolovanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (2.639 KM)

6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 1.713.000 KM i u okviru su odobrenog budžeta. Doznačeni su JU AIDRS (500.000 KM), JU SARNET (463.000 KM), JU Andrićev institut (350.000 KM), Institut za genetičke resurse (150.000 KM) i Inovacionom centru Banja Luka (250.000 KM).

Institucije koriste sredstva transfera za finansiranje aktivnosti definisanih planovima i programima rada koje je odobrilo Ministarstvo. Finansiraju se bruto plate i naknade zaposlenih u institucijama, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i izdaci za nefinansijsku imovinu. Način i uslovi korišćenja sredstava su uređeni internim aktima Ministarstva. Javne ustanove u nadležnosti Ministarstva dostavljaju godišnje finansijske izvještaje putem kojih izvještavaju o namjeni trošenja primljenih transfera, osim Instituta za genetičke resurse koji dostavlja izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 957 KM, što je izvršenje od 10% u odnosu na sredstava odobrena budžetom. Odnose se na izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i ambalaže (796 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (161). KM).

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 2.550.047 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g. što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 90/10).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine u potpunosti vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 279.652 KM bruto vrijednosti, 222.811 KM ispravke vrijednosti i 56.841 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 222.108 KM bruto vrijednosti, 171.403 KM ispravke vrijednosti i 50.705 KM neto vrijednosti. Odnosi se u cijelosti na neproizvedenu imovinu u stalnim sredstvima, tj. opremu i u odnosu na prethodnu godinu, iskazana neto imovina u stalnim sredstvima je niža za 23% ili za iznos obračunate amortizacije (23.994 KM) i rashodovane opreme (757 KM).

Najvećim dijelom obuhvata motorna vozila neto vrijednosti 38.119 KM i kancelarijsku opremu neto vrijednosti 4.868 KM.

Pogrešnom klasifikacijom nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, koja ne podliježe obračunu amortizacije, tj. bibliotečke građe (5.450 KM) i eksponata (700 KM), više je iskazana pozicija opreme za iznos od 6.150 KM, a manje pozicija dragocjenosti za isti iznos.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se evidentiranje dragocjenosti izvrši u skladu sa članom 26. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 57.544 KM bruto vrijednosti, 51.408 KM ispravke vrijednosti i 6.136 KM neto vrijednosti. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu.

Dugoročna finansijska imovina obuhvata iskazanu vrijednost učešća u osnovnom kapitalu JU „Andrićev institut“ u iznosu od 2.000 KM.

Kratkoročna finansijska imovina odnosi se na kratkoročna potraživanja i razgraničenja i to potraživanja od zaposlenih (351 KM), ostala kratkoročna potraživanja (3.490 KM) i kratkoročno razgraničeni rashodi (295 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 51.408 KM i odnose se na ispravku vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u skladu sa članom 64. tačka (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11).

6.2.2. Obaveze

Ministarstvo je iskazalo obaveze u iznosu od 1.509.714 KM, koje su niže za 47% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se u potpunosti na kratkoročne obaveze i to obaveze za lična primanja (56.779 KM), obaveze iz poslovanja (431.255 KM), obaveze za grantove (300.000 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (721.385 KM).

U 2016. godini izmirene su obaveze iz 2015. g. u iznosu od 2.550.047 KM, za koje nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina (tačka 6.1.2.4.). Navedene obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze za lična primanja (59.883 KM), obaveze iz poslovanja (789.001 KM) i obaveze za grantove (1.701.163 KM)

Obaveze Ministarstva u iznosu od 1.003.523 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 56.779 KM i niže su za 5% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se na obaveze za neto plate zaposlenih za mjesec decembar 2016. g. u iznosu od 33.842 KM, porez na platu u iznosu od 3.293 KM i zbirne doprinose na platu u iznosu od 18.291 KM. Obaveze za neto naknade iskazane su u iznosu od 1.352 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 431.255 KM i niže su za 39% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga 55.771 KM (na Fond „Dr Milan Jelić“ odnosi se iznos od 2.735 KM), obaveze prema fizičkim licima po osnovu doznaka građanima na ime socijalne zaštite koje se isplaćuje iz budžeta Republike 361.112 KM (na Fond „Dr Milan Jelić“ odnosi se iznos od 306.562 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji 14.372 KM (na Fond „Dr Milan Jelić“ odnosi se iznos od 6.170 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 300.000 KM i niže su za 82% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se na obaveze po osnovu odobrenih neisplaćenih projekata i programskih aktivnosti u oblasti tehnologije u iznosu od 40.000 KM i u oblasti nauke 260.000 KM.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih korisnika istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 721.385 KM. Odnose se na obaveze po osnovu transfera i to JU SARNET (191.940 KM), JU Agenciji za informatičko društvo (195.550 KM), JU „Andrićev institut“ (127.835 KM), Institutu za genetičke resurse (79.785 KM) i ICBL (126.275 KM).

Sa 29.02.2017. g. izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 506.193 KM, a kao rezultat multilateralnih kompenzacija, koje su sprovedene u 2016. g. zatvorene su obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 12.193 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 6.150 KM. Odnose se na trajne izvore koje čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, koja ne podliježe obračunu amortizacije, tj. bibliotečka građa (5.450 KM) i eksponati (700 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije imala poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Ministarstvu nije bilo aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Goran Ćetojević s.r.

MINISTARSTVO NAUKE I TEHNOLOGIJE REPUBLIKE SRPSKE

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

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	5.965	0	0	0	0	5.965	26.320	5.965	5.965	100	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	5.012	0	0	0	0	5.012	26.320	5.012	5.012	100	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	5.012	0	0	0	0	5.012	26.320	5.012	5.012	100	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		5.012					5.012	26.320	5.012	5.012	100	100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	953	0	0	0	0	953	0	953	953	100	100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	953	0	0	0	0	953	0	953	953	100	100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		953					953		953	953	100	100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	5.965	0	0	0	0	5.965	26.320	5.965	5.965	100	100	0
	V. R A S H O D I	5.475.600	3.730.517	0	0	0	0	3.730.517	6.231.171	3.730.517	3.730.517	100	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	3.762.600	1.982.623	0	0	0	0	1.982.623	3.943.076	1.982.623	1.982.623	100	100	0
411	Rashodi za lična primanja	723.100	684.749	0	0	0	0	684.749	679.602	684.749	684.749	100	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	710.000	676.105					676.105	666.101	676.105	676.105	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	13.100	8.644					8.644	13.501	8.644	8.644	100	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	156.500	122.050	0	0	0	0	122.050	172.386	122.050	122.050	100	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	13.200	12.655					12.655	12.456	12.655	12.655	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	13.000	7.989					7.989	11.062	7.989	7.989	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	10.000	7.411					7.411	4.961	7.411	7.411	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	14.300	24.004					24.004	25.101	24.004	24.004	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	23.400	15.464					15.464	23.824	15.464	15.464	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	82.600	54.527					54.527	94.982	54.527	54.527	100	100	0
415	Grantovi	1.858.000	375.875	0	0	0	0	375.875	2.085.292	375.875	375.875	100	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	1.858.000	375.875					375.875	2.085.292	375.875	375.875	100	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.025.000	799.949	0	0	0	0	799.949	1.005.796	799.949	799.949	100	100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.025.000	799.949					799.949	1.005.796	799.949	799.949	100	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	34.894	0	0	0	0	34.894	825.095	34.894	34.894	100	100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	34.894	0	0	0	0	34.894	825.095	34.894	34.894	100	100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		796					796	4.956	796	796	100	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		23.994					23.994	810.886	23.994	23.994	100	100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		9.347					9.347	9.166	9.347	9.347	100	100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		757					757	87	757	757	100	100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	1.713.000	1.713.000	0	0	0	0	1.713.000	1.463.000	1.713.000	1.713.000	100	100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.713.000	1.713.000	0	0	0	0	1.713.000	1.463.000	1.713.000	1.713.000	100	100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.713.000	1.713.000					1.713.000	1.463.000	1.713.000	1.713.000	100	100	0
	BUDŽETSKA REZERVA							0						0
	G. I Z D A C I	10.000	957	0	0	0	0	957	10.892	2.551.004	2.551.004	266.563	266.563	2.550.047
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	10.000	796	0	0	0	0	796	10.892	796	796	100	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	7.000	0	0	0	0	0	0	5.936	0	0			0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	7.000	0					0	5.936	0	0			0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.000	796	0	0	0	0	796	4.956	796	796	100	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.000	796					796	4.956	796	796	100	100	0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
611	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	161	0	0	0	0	161	0	2.550.208	2.550.208	1.583.980	1.583.980	2.550.047
621	Izdaci za otplatu dugova	0	161	0	0	0	0	161	0	2.550.208	2.550.208	1.583.980	1.583.980	2.550.047
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	161					161	0	2.550.208	2.550.208	1.583.980	1.583.980	2.550.047
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	5.485.600	3.731.474	0	0	0	0	3.731.474	6.242.063	6.281.521	6.281.521	168	168	

MINISTARSTVO NAUKE I TEHNOLOGIJE REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	222.108	171.403	50.705	75.456	50.705	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	222.108	171.403	50.705	75.456	50.705	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	222.108	171.403	50.705	75.456	50.705	100	0
0112	Postrojenja i oprema	222.108	171.403	50.705	75.456	50.705	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina							0
012	Dragocjenosti	0	0	0	0	0		0
013	Neproizvedena stalna imovina	0	0	0	0	0		0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	0	0	0	0	0		0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0		0
021	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	0	0	0	0	0		0
022	Strateške zalihe	0	0	0	0	0		0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	0	0	0	0	0		0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	0	0	0	0	0		0
025	Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima			0				0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	57.544	51.408	6.136	20.448	6.136	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.000	0	2.000	2.000	2.000	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	2.000	0	2.000	2.000	2.000	100	0
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	2.000		2.000	2.000	2.000	100	0
112	Dugoročna potraživanja	0	0	0	0	0		0
117	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0	0		0
118	Ostala dugoročna finansijska	0	0	0	0	0		0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	55.544	51.408	4.136	18.448	4.136	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	0	0	0	0	0		0
122	Kratkoročni plasmani	0	0	0	0	0		0
123	Kratkoročna potraživanja	55.249	51.408	3.841	18.153	3.841	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	351		351	421	351	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	54.898	51.408	3.490	17.732	3.490	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	295	0	295	295	295	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	295		295	295	295	100	0
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina	0	0	0	0	0		0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	0	0	0	0		0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	279.652	222.811	56.841	95.904	56.841	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	1.509.714	2.851.163	1.509.714	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	1.509.714	2.851.163	1.509.714	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
222	Obaveze za lična primanja	56.779	59.883	56.779	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	55.427	57.280	55.427	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.352	2.603	1.352	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	431.255	705.338	431.255	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	431.255	705.338	431.255	100	0
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	0	0	0		0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	300.000	1.701.163	300.000	100	0
2252	Obaveze za grantove	300.000	1.701.163	300.000	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	295	605	295	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	295	605	295	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	0	0	0		0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	721.385	384.174	721.385	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	721.385	384.174	721.385	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	6.150	6.150	6.150	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	6.150	6.150	6.150	100	0
311	Trajni izvori sredstava	6.150	6.150	6.150	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	6.150	6.150	6.150	100	0
32	REZERVE	0	0			0
321	Rezerve	0	0	0		0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	0	0	0		0
331	Finansijski rezultat	0	0	0		0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA					
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA					