



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства за економске односе и регионалну сарадњу  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ038-17**

**Бања Лука, 25.05.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Имовина.....	16
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	18



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

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

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

#### **Основ за мишљење**

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

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

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

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

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

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

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су

релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

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

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 25.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

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

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

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:*

Обавезе Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске у износу од 102.455 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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

#### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске.

Бања Лука, 25.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручујемо министру Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске да обезбиједи да се:

- (1) наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- (2) обрачун курсних разлика по основу трансакција у иностранству валути које су измирене у сљедећем обрачунском периоду врши у складу са параграфом 33 МРС ЈС 4 - Учинци промјена курсева страних валута.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г. и Одлука о усвајању буџета за 2016. г.,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о јавним набавкама,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Интерно донесени акти,
- Упутства Министарства финансија.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 31. наведеног закона, са циљем рјешавања питања значајних за економске односе и регионалну сарадњу.

Министарство обавља послове преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике.

Министарство координира рад представништава Републике Српске у иностранству (у даљем тексту: представништва) која су основана у складу са Уредбом о условима за оснивање и рад представништава („Службени гласник Републике Српске“, бр.125/11, 123/12 и 24/16).

Одлуком Владе Републике Српске од 06.11.2001. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 59/01) основана су представништва у: Републици Србији (Београд), Руској Федерацији (Москва), Републици Грчкој (Солун), Израелу (Јерусалим), Савезној Републици Њемачкој (Штутгарт) и САД (Вашингтон). Представништво у Краљевини Белгији (Брисел) основано је Одлуком Владе Републике Српске од 26.07.2007. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 70/07), а Представништво у Републици Аустрији (Беч) Одлуком Владе Републике Српске од 24.02.2011. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 23/11).

Министарство саставља појединачне финансијске извјештаје за Министарство (фонд 01), за представништва (фонд 02) и збирне финансијске извјештаје за Министарство и представништва.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства којег чине финансијске трансакције евидентирани у оквиру фонда 01 (општи фонд).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе. Уважена је примједба која се односила на препоруку везану за усклађеност пословања и извршене су корекције дијела текста у извјештају.

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

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију финансијских извјештаја Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске за 2015. г. Дато је 7 препорука (3 везане за финансијске извјештаје и 4 за усклађеност пословања). Од укупног броја датих препорука три су спроведене, двије су дјелимично спроведене и двије нису спроведене.

Министарство је 20.12.2016. г. доставило Извјештај о реализацији мјера и активности на провођењу датих препорука по извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске РВ016-16 за 2015. г. што није у складу са чланом 21. тачка 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.98/05 и 20/14) којим је дефинисан рок од 60 дана по пријему ревизијског извјештаја.

Препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје:

Препорука 1: „да се признавање трансакција у страниј валути врши у складу са МРС ЈС 4-параграф 24“ је дјелимично спроведена у мјери у којој програм „Систем за управљање финансијским информацијама“ дозвољава јер се одобравање фактуре може вршити у тренутку кад су средства расположива, а не у тренутку пријема фактуре (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Препорука 2: „да се укупна улагања по пројекту „Унапређење сарадње Републике Србије и Републике Српске у складу са споразумом о успостављању специјалних паралелних односа са посебним освртом на компактибилност њихових привреда и прекограничну сарадњу“ обједине код ресорног надлежног министарства према садржају пројекта је спроведена. Влада Републике Српске донијела је Закључак од 24.11.2016. г. којим се задужују: Генерални секретаријат Владе Републике Српске, Министарство индустрије, енергетике и рударства и Министарство за економске односе и регионалну сарадњу да укупна улагања у наведени пројекат обједине код Министарства индустрије, енергетике и рударства закључно са 30.11.2016. г.

Препорука 3: „да се образложења уз финансијске извјештаје систематизују у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 128“ је дјелимично спроведена. Образложења уз финансијске извјештаје Министарства су систематизована у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 128, али не и образложења уз финансијске извјештаје представништава и збирних извјештаја, (тачка 3 извјештаја).

Препоруке које су се односиле на усклађеност пословања:

Препорука 1: „да се процјена ризика и контролне активности дефинишу тако да се успостави функционалан систем интерних контрола“ није спроведена. У октобру 2016. г. донесен је Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.91/16). Чланом 59. дефинисано је да су субјекти дужни да ускладе своје пословање са одредбама овог закона, као и прописе донесене на основу њега, у року од годину дана од дана његовог ступања на снагу. До израде ревизијског извјештаја Министарство није извршило наведено усаглашавање.

Препорука 2: „да се код обрачуна трошкова по путним налозима издатим по основу путовања у иностранство у потпуности врши примјена Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске“ је спроведена.

Препорука 3: „да се план набавки донесе прије израде буџетског захтјева за одређену фискалну годину и користи као основа за пројекцију појединих расхода и издатака и то са утврђеним приоритетима како би се могао усклађивати са буџетским ограничењима“ је спроведена у 2017. г.

Препорука 4: „да се код процеса буџетирања у образложењима јасно наведу параметри на основу којих је извршена пројекција појединих врста расхода и издатака“ је спроведена.

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

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“ бр. 31/12, 115/12, 38/13, 112/13, 4/14, 32/14, 4/15 и 27/15) којим су систематизована 53 радна мјеста са 71 извршиоцем. На дан 31.12.2016. г. је било запослено 50 извршилаца (са министром) од којих су 47 на неодређено вријеме и 3 именована лица.

У току године су била ангажована 4 волонтера док је на дан 31.12.2016. г. био један волонтер.

На дан 31.12.2016. г. у представништвима је било укупно запослено 32 извршиоца (са шефовима представништава) и то у: Републици Србији (14); Руској Федерацији (7); Савезној Републици Њемачкој (2); Краљевини Белгији (2); Израелу (1); Аустрији (1); САД (2) и Грчкој (3). Министарство финансија је 24.03.2016. г. дало сагласност на приједлог Кадровског плана Министарства за економске односе и регионалну сарадњу за 2016. г. Радно мјесто интерног ревизора је систематизовано, али није попуњено.

Важећа интерна акта, поред осталих, су: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (јули 2013. г.) и Правилник о накнадама, помоћима и другим примањима запослених (новембар 2016. г.).

У складу са Уредбом о условима за оснивање и рад представништава и Правилником о условима и начину коришћења средстава за финансирање рада представништава („Службени гласник Републике Српске“, бр.131/11, 5/13, 32/16 и 81/16) регулисан је дјелокруг послова, финансирање и остала питања за рад представништава. Министар је донио Упутство за израду програма и плана рада и финансијског плана представништава за 2016. г. којим је прописан садржај и облик програма, плана рада и финансијског плана. У складу са наведеним правилником се врши расподјела средстава по представништвима. Правилником су дефинисане: врсте потрошње, права и обавеза запослених и начин контроле рада и извјештавања о раду и потрошњи. Представништава подносе Министарству полугодишње и годишње извјештаје о раду и мјесечне финансијске извјештаје. По завршетку године Министарство сачињава збирне финансијске извјештаје за Министарство и представништва. Министарство је доставило Информацију о раду и финансирању представништава у 2016. г. на основу које је Влада Републике Српске донијела Закључак од 23.03.2017. г. са којом се упознала и исту прихватила.

Представништва своје пословање обављају преко девизних рачуна код пословних банака у сједишту представништава.

Представништвима руководе шефови које указом поставља предсједник Републике Српске на приједлог Владе Републике Српске на мандатни период од четири године. Указом предсједника Републике Српске именовани су сви шефови представништава који су за свој рад и рад представништава одговорни Влади Републике Српске и Министарству.

Представништва су смјештена у домицилним државама у изнајмљеном простору за који плаћају закуп, осим представништва у Србији које располаже простором који је у власништву Републике Српске и који је за потребе представништва уступљен без накнаде.

Плате и накнаде запослених у представништвима дефинисане су: Одлукама о измјенама одлука о утврђивању основице за обрачун плата шефова представништава и запослених у представништвима („Службени гласник Републике Српске“, бр.14/12, 123/12, 94/13 и 78/14); Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилницима о начину обрачуна и висини плате запослених у представништвима којима су дефинисани коефицијенти за обрачун плата. Представништва су приликом исплата бруто плата и накнада запосленим у обавези примјењивати пореске законе сходно прописима домицилне земље што оправдава различитости трошкова пореза и доприноса за исти број запослених.

Трошкови репрезентације дефинисани су чланом 2. Правилника о измјенама правилника о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништва.

У оквиру Министарства успостављене су засебне књиговодствене евиденције пословних промјена представништва (сталних средстава, потраживања и обавеза, прихода и расхода) у складу са дефинисаним рачуноводственим политикама.

Од промјене статуса представништва Републике Српске у Руској Федерацији и примопредаје дужности шефа представништва 21.04.2009. г., представништво не располаже средствима која се воде на рачуну Хуманитарно културно-информативног центра Републике Српске код ВТБ банке у износу од 21.625 КМ (475.455 рубаља). Активности Министарства у претходном периоду биле су усмјерене на изналагање могућих рјешења за поврат средстава са рачуна Хуманитарно културно-информативног центра Републике Српске, ангажовање адвокатске канцеларије у Москви, али до сада није пронађено адекватно рјешење и средства су и даље блокирана на наведеном рачуну.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2013. г. (чланови 23-25) дефинисани су интерни контролни поступци у односима Министарства и представништва.

Чланом 20. Уредбе о условима за оснивање и рад представништва Републике Српске у иностранству дефинисано је да Министарство финансија, најмање једном годишње врши интерну контролу намјенског коришћења средстава за финансирање рада представништва. У току 2016. г. није вршена контрола.

Министар је донио Рјешење о спровођењу редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г. Пописна комисија је обавила редован годишњи попис и извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Комисија је предложила за расход нефинансијску имовину у сталним средствима бруто и исправке вриједности 16.192 КМ која није за употребу, а чија поправка није исплатива. Министар је донио рјешење којим се усваја извјештај о извршеном попису основних средстава, готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. г.

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

-Уговор о набавци канцеларијског материјала не садржи укупну вриједност већ се позива на вриједност наведену у понуди.

-Приликом набавке тонера за штампаче уговорена је вриједност која је за 574 КМ (без ПДВ-а) мања у односу на реализовану јер се током године јавила потреба за набавком већег броја тонера у односу на број наведен у тендерској документацији.

-Обрачуната амортизација у помоћној евиденцији исказана је у износу од 86.279 КМ, а у главној књизи у износу од 84.842 КМ. Разлика у износу од 1.437 КМ односи се на обрачунате трошкове амортизације на донирану опрему из 2015. г. која је исказана у помоћној евиденцији али не и у главној књизи. Из тог разлога је исправка вриједности у обрасцу 5а мање исказана у износу од 2.874 КМ

(обрачуната амортизација за 2015. г. и 2016. г.) док је нето вриједност више исказана за наведени износ (тачка 6.2.1. извјештаја).

-Попис новчаних средстава у свим представништвима није обухватио попис новчаних средстава исказаних на жиро-рачунима већ само попис новчаних средстава у благајнама представништава.

-Уз финансијске извјештаје представништава сачињене су и достављене Напомене/Образложења али је присутан велики број грешака јер се неке од информација и података односе на претходну годину или неко друго представништво (у информацијама о представништву у САД-у објашњавају се активности представништва у Њемачкој), нематеријална произведена и непроизведена имовина у образложењима се објашњавају као лиценце док су у обрасцу 5б исказане одвојено (Руска Федерација), у оквиру издатака се објашњавају издаци који то нису већ су разграничени расходи (дати аванси за куповину аутомобила-Белгија), издаци исказани у обрасцу 3б као и промјене на нефинансијској имовини у обрасцу 5б у образложењима нису објашњени (Израел). Умјетничка дјела-слике у износу од 1.931 КМ су у обрасцу 5б исказани у оквиру нематеријалне произведене имовине умјесто на позицији драгоцјености и за наведени износ нису исказани извори средстава (САД).

#### **4. Набавке**

Министарство је 11.01.2016. г. донијело План набавки укупне вриједности 107.289 КМ (са ПДВ-ом). У току године проведена су 23 поступка набавки укупне вриједности 59.335 КМ (са ПДВ-ом) и то: 21 директни споразум (39.052 КМ) и два поступка додјеле уговора који за предмет имају услуге из Анекса II дио Б (20.283 КМ). Планом набавки су обухваћене и набавке за које су ранијих година закључени оквирни споразуми (гориво и одржавање возила) те је из тог разлога вриједност проведених набавки знатно мања у односу на планирану вриједност. Ревизијом је обухваћено 9 поступака набавки укупне вриједности 42.648 КМ (са ПДВ-ом) што чини 72% у односу на укупно проведене набавке. Односе се на: 7 набавки проведених директним споразумом и 2 поступка додјеле уговора који за предмет имају услуге из Анекса II дио Б. Узорком је обухваћено 7 директних споразума који се односе на набавке (медијског представљања, канцеларијског намјештаја, 4 набавке рачунара, рачунарске опреме и канцеларијског материјала) и 2 поступка додјеле уговора који за предмет имају услуге из Анекса II дио Б (хотелске и угоститељске услуге).

Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености проведених процедура са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр.39/14).

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 10.542.200 КМ који је за 1.260.000 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 9.282.200 КМ. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (1.705.600 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (4.265.600 КМ), расходи по основу негативних курсних разлика (50.000 КМ), трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (4.500.000 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (12.000 КМ) и издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (9.000 КМ).

Буџетски захтјев за већи износ односи се на додатна средства за: расходе за лична примања (123.800 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.015.500 КМ, од чега се на стручне услуге односи 900.800 КМ), расходе по основу негативних курсних разлика (17.100 КМ), трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (100.000 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (2.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (1.600 КМ).

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15), Министарству је одобрен буџет у износу од 10.079.700 КМ и то: расходи за лична примања (1.514.600 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (4.114.800 КМ), расходи по основу негативних курсних разлика (32.900 КМ), трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (4.400.000 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (10.000 КМ) и издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (7.400 КМ).

Одобрени буџет је мањи за 462.500 КМ у односу на буџетски захтјев. Мање су одобрена средства за: расходе за лична примања (191.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (150.800 КМ), расходе по основу негативних курсних разлика (17.100 КМ), трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (100.000 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (2.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (1.600 КМ).

У току године проведено је девет реалокација и то: четири по рјешењима Владе Републике Српске у износу од 188.450 КМ и пет у оквиру Министарства у износу од 56.916 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство је за период 01.01-31.12.2016. г. на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд) саставило финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а, 7 као и Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје.

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

Укупно извршење буџета за 2016. г. (фонд 01) исказано је у износу од 9.939.917 КМ (99% у односу на буџетом одобрена средства).

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Министарство је у 2016. г. исказало укупне приходе и примитке у износу од 86.662 КМ и мање су исказани у износу од 10.210 КМ, (тачке 6.1.1.1. и 6.1.1.3. извјештаја) Цјелокупан износ се односи на приходе, а чине их: непорески приходи (69.030 КМ) и приходи обрачунског карактера (17.632 КМ).

##### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи исказани су у износу од 69.030 КМ. Чине их: приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика и остали непорески приходи.

Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика исказани су у износу од 14.009 КМ, више су исказани у најмањем износу од 4.863 КМ, а настали су као резултат разлике између курса долара са рачуна за стручне услуге и курса долара у тренутку плаћања рачуна, (тачка 6.1.2.2. извјештаја).



Остали непорески приходи Министарства исказани су у износу од 55.021 КМ, а односе се на приходе по основу рефундације од: Фонда за дјечију заштиту (43.859 КМ), Фонда здравственог осигурања (5.118 КМ) и запослених по основу коришћења мобилних телефона изнад дозвољених лимита (6.044 КМ).

#### **6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 17.632 КМ, а чине их: финансијски приходи обрачунског карактера, приходи од усклађивања вриједности имовине и помоћи у природи.

Финансијски приходи обрачунског карактера (1.122 КМ) односе се на обрачунате позитивне курсне разлике.

Приходи од усклађивања вриједности имовине (15.073 КМ) се односе на уплаћена средства ЈУ Фонд за дјечију заштиту по основу рефундације боловања из ранијих година.

Помоћи у природи (1.437 КМ) се односе на дио признате амортизације на опрему донирану од Делегације Европске Уније у Босни и Херцеговини.

#### **6.1.1.3. Примици**

Министарство у оквиру примитака није евидентирало примитке од финансијске имовине који се односе на наплаћена потраживања из ранијег периода од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 15.073 КМ те су укупни примици мање исказани за наведени износ.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.056.310 КМ и више су исказани у најмањем износу од 3.968 КМ, (тачке 6.1.2.2., 6.1.2.3. и 6.1.2.4. извјештаја). Исказане расходе чине: расходи за лична примања (1.510.893 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (3.913.005 КМ); расходи финансирања и други финансијски трошкови (28.411 КМ); трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (4.475.450 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (12.158 КМ). Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 116.393 КМ.

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

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.510.893 КМ и у оквиру су буџетом одобрених средстава.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14 и 33/14), Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске", бр.9/15 и 67/16), Упутство о начину обрачуна накнада трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске", бр.78/16) и Правилник о накнадама, помоћима и другим примањима запослених у Министарству од 14.11.2016. г.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 1.491.830 КМ и односе се на бруто плате за 50 запослених.

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказани су у износу од 19.063 КМ и нижи су за 12% у односу на буџетом одобрена средства. Односе се највећим дијелом на трошкове: превоза (13.308 КМ), помоћи запосленим за рођење дјетета (1.112 КМ) и помоћи у случају смрти члана уже породице (4.460 КМ).

*Расходи за накнаде за превоз на посао и са посла* чине 70% укупних расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

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

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 3.913.005 КМ и за 5% су нижи у односу на буџетом одобрена средства, а за 28% су виши у односу на претходну годину. Односе се на расходе по основу: енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих непоменутих расхода. Веће извршење у односу на буџетом одобрена средства је на расходима по основу путовања и смјештаја (15%), док је на осталим расходима мање у односу на буџетом одобрена средства.

*Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 21.796 КМ и за 19% су нижи у односу на буџетом одобрена средства.

Односе се највећим дијелом на трошкове: фиксних телефона (8.269 КМ) и мобилних телефона (12.250 КМ).

Право на накнаду трошкова мобилних телефона за поједине запослене дефинисано је у висини мјесечне претплате за запослене чији су бројеви мобилних телефона укључени у VPN мрежу Министарства док се трошкови преко дозвољеног лимита евидентирају на терет личних примања запослених у виду обустава на плати.

*Расходи за режијски материјал* исказани су у износу од 11.509 КМ и за 42% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. На ниске расходе режијског материјала утицале су залихе из претходне године јер је највећи дио режијског материјала набављен у децембру 2015. г. док је преостали дио пренесен у 2016. г. Чине их у највећем износу расходи за: компјутерски материјал (2.943 КМ), остали канцеларијски материјал (5.702 КМ) и за дневну штампу (1.866 КМ).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 15.278 КМ и за 1% су нижи у односу на буџетом одобрена средства, а чине их највећим дијелом трошкови одржавања три службена аутомобила (15.238 КМ). Један аутомобил није у возном стању, његова поправка није исплатива те је Влада Републике Српске донијела Одлуку од 17.11.2016. г. којом је одобрена продаја хаварисаног аутомобила путем лицитације. Поступак продаје је у току.

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 60.269 КМ и за 15% су виши у односу на буџетом одобрена средства. Чине их највећим дијелом трошкови: горива (25.095 КМ), дневница у иностранству (13.632 КМ), јавног превоза за трошкове службеног путовања у иностранству (6.079 КМ) и дневница за службена путовања у земљи (5.495 КМ).

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 3.751.120 КМ и за 4% су нижи у односу на буџетом одобрена средства, а за 30% су виши у односу на претходну годину. Највећим дијелом (3.737.866 КМ) се односе на расходе за остале стручне услуге по основу закључена три уговора са правним лицима у иностранству на

којима је на основу Закона о заштити тајних података („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 54/05 и 12/09) утврђен степен тајности. Уговори су закључени у складу са Закључком Владе од 21.01.2016. г.

Трансакције у иностраној валути по основу фактура које су испостављене у складу са наведеним уговорима евидентирани су по девизним курсевима који су важили на дан трансакције у моменту расположивих средстава и кориговани за износ курсних разлика. За шест фактура из периода октобар-децембар 2016. г. које нису измирене у 2016. г. признати су расходи обрачунатих негативних курсних разлика и приходи обрачунатих позитивних курсних разлика примјеном закључног курса на датум извјештавања. За наведене фактуре које су плаћене у 2017. г. Министарство је у 2016. г. исказало расходе по основу ефективних негативних курсних разлика у најмањем износу од 5.405 КМ и приходе по основу ефективних позитивних курсних разлика у најмањем износу од 4.863 КМ, што није у складу са параграфом 33 МРС ЈС 4 - Учинци промјена курсева страних валута. За наведене износе прецијењени су: расходи по основу ефективних негативних курсних разлика и приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика.

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу 53.033 КМ и за 34% су нижи у односу на буџетом одобрена средства, а чине их у највећем износу расходи по основу: чланарина за Скупштину европских регија (16.374 КМ); репрезентације и поклона (14.936 КМ); бруто накнада волонтерима (4.178 КМ); бруто накнада за уговоре о дјелу (10.612 КМ); доприноса за професионалну рехабилитацију (2.736 КМ) и др.

***Препоручујемо министру да обезбједи да се обрачун курсних разлика по основу трансакција у иностраној валути које су измирене у сљедећем обрачунском периоду врши у складу са параграфом 33 МРС ЈС 4 - Учинци промјена курсева страних валута.***

#### **6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови**

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 28.411 КМ и за 14% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Више су исказани у најмањем износу од 5.405 КМ, (тачка 6.1.2.2. извјештаја). Односе се на расходе по основу ефективних негативних курсних разлика који су настали приликом измирења рачуна за остале стручне услуге усљед промјена курса долара на датум рачуна и датум плаћања рачуна.

#### **6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 116.393 КМ, а у највећем износу чине их: расходи по основу амортизације (84.842 КМ), финансијски расходи обрачунског карактера (8.916 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине (20.347 КМ). Мање су исказани у износу од 1.437 КМ, а односе се на обрачунате трошкове амортизације на донирану опрему из 2015. г. која је исказана у помоћној евиденцији али не и у главној књизи, (тачка 3 извјештаја).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања од: ЈУ Фонд за дјечју заштиту (16.583 КМ) и Фонда здравственог осигурања (3.764 КМ).

#### **6.1.2.5. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти**

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 4.475.450 КМ, а односе се на средства за рад представништава.

Одлуком о распореду средстава за финансирање рада представништава („Службени гласник Републике Српске“, бр.6/16) распоређена су средства у износу од 4.400.000 КМ. У току године донесене су измјене одлука о распореду средстава за рад представништава („Службени гласник Републике Српске“, бр.37/16 и 100/16) на износ од 4.460.000 КМ. Одлуком о измјени одлуке о распореду средстава за рад представништава („Службени гласник Републике Српске“, бр.3/17) распоређена су средства у износу од 4.475.450 КМ што је за 2% више у односу на првобитно одобрена средства. Више одобрена средства у износу од 75.450 КМ реалоцирана су са позиције 412900-пројекат подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину у износу од 60.000 КМ (Предсједник Републике) и са буџетске резерве у износу од 15.450 КМ.

Средства у износу од 4.475.450 КМ су распоређена представништвима у: Републици Србији (730.000 КМ), Руској Федерацији (845.000 КМ), Савезној Републици Њемачкој (415.000 КМ), Краљевини Белгији (570.000 КМ), Израелу (315.450 КМ), Републици Аустрији (555.000 КМ), САД-у (660.000 КМ) и Републици Грчкој (385.000 КМ).

Представништва су доставила финансијске планове у укупном износу од 4.490.179 КМ који поред одобрених средстава (4.400.000 КМ) обухватају и средства која су пренесена из претходне године, као и кориговане финансијске планове у износу од 4.839.742 КМ. Влада Републике Српске је донијела закључке којим се упознала са информацијама о предложеним програмима и плановима рада и коригованим финансијским плановима представништава за 2016. г. и исте прихватила.

#### **6.1.2.6. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 12.158 КМ и у цјелости се односе на издатке за нефинансијску имовину. Исказане издатке чине издаци за набавку: опреме (канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме) у износу од 9.870 КМ и ауто гума у износу од 2.288 КМ.

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

#### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 2.093.091 КМ бруто вриједности, 671.826 КМ исправке вриједности и 1.421.265 КМ нето вриједности. Нето вриједност је више исказана у износу од 2.874 КМ, (тачка 3 извјештаја). Нето вриједност имовине Министарства чине: нефинансијска имовина (1.384.063 КМ) и финансијска имовина (37.202 КМ).

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** чине: произведена и непроизведена стална имовина.

Произведену сталну имовину нето вриједности (1.258.308 КМ) највећим дијелом чине: зграде и објекти (1.218.576 КМ) и постројења и опрема (38.082 КМ).

Цјелокупан износ зграда и објеката односи се на вриједност објекта у којем је смјештено представништво у Београду који је Одлуком Владе Републике Српске од 03.09.2009. г. о преносу дијела имовине „Чајавац“ пренесен на Министарство.

*Нето вриједност опреме* у највећем износу чине: рачунарска опрема (17.015 КМ), канцеларијски намјештај (7.678 КМ) и остала опрема (10.231 КМ).

У оквиру опреме исказано је повећање у износу од 9.870 КМ, а односи се на набавке: рачунарске опреме (8.132 КМ) и канцеларијског намјештаја (1.738 КМ).

На основу одлуке Владе Републике Српске од 04.02.2016. г. извршен је пренос права власништва два рачунара (бруто и исправке вриједности у износу од 3.306 КМ) са Министарства на ОШ „Иво Андрић“ Кулаши-Прњавор.

Министарство је на основу Закључка Владе Републике Српске број 04/1-012-2-2432/16 од 24.11.2016. г. искњижило дио улагања у пројекат „Унапређење сарадње Републике Србије и Републике Српске у складу са споразумом о успостављању специјалних паралелних односа са посебним освртом на комплементарност њихових привреда и прекограничну сарадњу“ на Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске. Искњижена је бруто вриједност 200.000 КМ и исправка вриједности 40.000 КМ што је била једна од препорука Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске за претходну годину.

*Нето вриједност непроизведене сталне имовине* (125.755 КМ) односи се на вриједност земљишта на којем се налази Представништво у Београду, а које је Одлуком Владе Републике Српске од 03.09.2009. г. пренесено на Министарство.

**Финансијска имовина** исказана је у нето износу од 37.202 КМ и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину.

Краткорочну финансијску имовину у највећем износу чине остала краткорочна потраживања и то потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (5.117 КМ) и ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске (31.665 КМ).

За потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци извршена је исправка у износу од 20.347 КМ, од чега се на Фонд здравственог осигурања Републике Српске односи 3.764 КМ, а на ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске 16.583 КМ.

Спорна остала краткорочна потраживања и корекција осталих краткорочних потраживања исказани су у укупном износу од 29.798 КМ, а чине их потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (13.215 КМ) и ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске (16.583 КМ).

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 1.429.080 КМ и за 151% су више у односу на претходну годину услед неизмирених обавеза према добављачима у иностранству за извршене стручне услуге (1.038.153 КМ). Више су исказане у износу од 542 КМ, (тачка 6.1.2.2. извјештаја). Исказане обавезе чине: дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 10.190 КМ, а односе се на дугорочно разграничене приходе по основу донација умањене за припадајући дио обрачунате амортизације.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.418.890 КМ, а чине их: обавезе за лична примања, обавезе из пословања и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти.

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате запослених (123.945 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (3.592 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.072.153 КМ, од чега се на обавезе из пословања у земљи односи 34.000 КМ, а на обавезе из пословања у иностранству 1.038.153 КМ.

Обавезе из пословања у иностранству односе се на обавезе према добављачима у иностранству за извршене стручне услуге за новембар и децембар 2016. г.

У току израде финансијских извјештаја Министарство финансија је у периоду (27.02.-03.03.2017. г.) пријавило обавезе Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске које су доспјеле до 31.12.2016. г. те је дио обавеза у износу од 12.426 КМ измирен путем наведене компензације са 28.02.2017. г.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 219.200 КМ, а односе се на обавезе према представништвима у: Србији (57.916 КМ), Краљевини Белгији (47.500 КМ), Израелу (40.450 КМ), Аустрији (41.250 КМ) и Грчкој (32.084 КМ).

Министарство до 28.02.2017. г. није измирило краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 102.455 КМ.

Обавезе Министарства у износу од 102.455 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

Властити извори средстава исказани су у износу од 125.755 КМ, а односе се на вриједност земљишта на којем се налази Представништво у Београду, а које је Одлуком Владе Републике Српске од 03.09.2009. г. пренесено на Министарство. У току године није било промјена у односу на почетно стање.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство није имало пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2016. г. води 1 судски спор против Министарства. Рјешењем Основног суда у Бања Луци од 31.10.2014. г. тужба је одбачена. До израде финансијских извјештаја Министарство нема сазнања о могућем исходу судског спора.

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

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2016. г. сачињена су и достављена образложења, која упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Препорука дата у претходном

ревизијском извјештају која се односила на то да се образложења уз финансијске извјештаје систематизују у складу са MPC JC 1-Презентација финансијских извјештаја, параграф 128 је спроведена када су у питању финансијски извјештаји Министарства али не и финансијски извјештаји представништава и збирних извјештаја, (тачка 3 извјештаја).

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.





МИНИСТАРСТВО ЗА ЕКОНОМСКЕ ОДНОСЕ И РЕГИОНАЛНУ САРАДЊУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ РВ038-17

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

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9	
		Ребаланс	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	86.662	0	0	0	0	86.662	87.044	81.799	81.799		94	-4.863	
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	69.030	0	0	0	0	69.030	83.133	64.167	64.167		93	-4.863	
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	14.009	0	0	0	0	14.009	19.941	9.146	9.146		65	-4.863	
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика		14.009					14.009	19.941	9.146	9.146		65	-4.863	
7219	Остали приходи од имовине							0						0	
729	Остали непорески приходи	0	55.021	0	0	0	0	55.021	63.192	55.021	55.021		100	0	
7291	Остали непорески приходи		55.021					55.021	63.192	55.021	55.021		100	0	
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	17.632	0	0	0	0	17.632	3.911	17.632	17.632		100	0	
771	Приходи обрачунског карактера	0	17.632	0	0	0	0	17.632	3.911	17.632	17.632		100	0	
7711	Приходи од реализације залиха							0						0	
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера		1.122					1.122		1.122	1.122		100	0	
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		15.073					15.073		15.073	15.073		100	0	
7716	Добици од продаје имовине							0						0	
7717	Помоћи у природи		1.437					1.437	1.437	1.437	1.437		100	0	
7719	Остали приходи обрачунског карактера							0	2.474		0			0	
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
	<b>Б. ПРИМИЦИ</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073	
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073	
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073	
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	0	86.662	0	0	0	0	86.662	87.044	81.799	96.872		112	10.210	
	<b>В. РАСХОДИ</b>	10.062.300	10.044.152	0	0	0	0	10.044.152	8.668.592	10.040.184	10.040.184		99	100	-3.968
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.662.300	5.452.309	0	0	0	0	5.452.309	4.580.403	5.446.904	5.446.904		96	100	-5.405
411	Расходи за лична примања	1.514.600	1.510.893	0	0	0	0	1.510.893	1.505.317	1.510.893	1.510.893		100	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Ребаланс	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4111	Расходи за бруто плате	1.493.000	1.491.830					1.491.830	1.480.482	1.491.830	1.491.830	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	21.600	19.063					19.063	24.835	19.063	19.063	88	100	0
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>4.114.800</b>	<b>3.913.005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.913.005</b>	<b>3.046.784</b>	<b>3.913.005</b>	<b>3.913.005</b>	<b>95</b>	100	0
4121	Расходи по основу закупа		0					0		0	0			0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	26.900	21.796					21.796	23.168	21.796	21.796	81	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	19.700	11.509					11.509	13.558	11.509	11.509	58	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене							0						0
4125	Расходи за текуће одржавање	15.400	15.278					15.278	15.703	15.278	15.278	99	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	52.500	60.269					60.269	56.914	60.269	60.269	115	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	3.920.000	3.751.120					3.751.120	2.885.117	3.751.120	3.751.120	96	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине							0						0
4129	Остали непоменути расходи	80.300	53.033					53.033	52.324	53.033	53.033	66	100	0
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>	<b>32.900</b>	<b>28.411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.411</b>	<b>28.302</b>	<b>23.006</b>	<b>23.006</b>	<b>70</b>	81	-5.405
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	32.900	28.411					28.411	28.302	23.006	23.006	70	81	-5.405
4139	Расходи по основу затезних камата							0						0
<b>47</b>	<b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>116.393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116.393</b>	<b>83.048</b>	<b>117.830</b>	<b>117.830</b>		101	1.437
<b>471</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>116.393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116.393</b>	<b>83.048</b>	<b>117.830</b>	<b>117.830</b>		101	1.437
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		2.288					2.288	4.986	2.288	2.288		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		84.842					84.842	59.220	86.279	86.279		102	1.437
4713	Расходи резервисања по основу обавеза							0						0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера		8.916					8.916		8.916	8.916		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		20.347					20.347	18.842	20.347	20.347		100	0
<b>48</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.475.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.475.450</b>	<b>4.005.141</b>	<b>4.475.450</b>	<b>4.475.450</b>	<b>102</b>	100	0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	4.400.000	4.475.450	0	0	0	0	4.475.450	4.005.141	4.475.450	4.475.450	102	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	4.400.000	4.475.450					4.475.450	4.005.141	4.475.450	4.475.450	102	100	0
	<b>БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>							0						0
	<b>Г. И З Д А Ц И</b>	<b>17.400</b>	<b>12.158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.158</b>	<b>13.217</b>	<b>12.158</b>	<b>12.158</b>	<b>70</b>	100	0
<b>51</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>17.400</b>	<b>12.158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.158</b>	<b>13.217</b>	<b>12.158</b>	<b>12.158</b>	<b>70</b>	100	0
<b>511</b>	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>10.000</b>	<b>9.870</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.870</b>	<b>8.231</b>	<b>9.870</b>	<b>9.870</b>	<b>99</b>	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката							0						0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката							0						0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Ребаланс	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	10.000	9.870					9.870	8.231	9.870	9.870	99	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	7.400	2.288	0	0	0	0	2.288	4.986	2.288	2.288	31	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	7.400	2.288					2.288	4.986	2.288	2.288	31	100	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>10.079.700</b>	<b>10.056.310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.056.310</b>	<b>8.681.809</b>	<b>10.052.342</b>	<b>10.052.342</b>	<b>99</b>	<b>100</b>	<b>-3.968</b>

МИНИСТАРСТВО ЗА ЕКОНОМСКЕ ОДНОСЕ И РЕГИОНАЛНУ САРАДЊУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ РВ038-17

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. г.

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	2.026.090	642.027	1.384.063	1.622.369	1.381.189	100	-2.874
01	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	2.026.090	642.027	1.384.063	1.622.369	1.381.189	100	-2.874
011	<b>Произведена стална имовина</b>	1.900.335	642.027	1.258.308	1.496.614	1.255.434	100	-2.874
0111	Зграде и објекти	1.339.784	121.208	1.218.576	1.235.994	1.218.576	100	0
0112	Постројења и опрема	410.879	372.797	38.082	39.632	35.208	92	-2.874
0115	Нематеријална произведена имовина	149.672	148.022	1.650	220.988	1.650	100	0
012	<b>Драгоцјености</b>	0	0	0	0	0		0
013	<b>Непроизведена стална имовина</b>	125.755	0	125.755	125.755	125.755	100	0
0131	Земљиште	125.755		125.755	125.755	125.755		
1	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	67.001	29.799	37.202	62.157	37.202	100	0
11	<b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	0	0	0	0	0		0
12	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	67.001	29.799	37.202	62.157	37.202	100	0
121	<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	0	0	0	0	0		0
123	<b>Краткорочна потраживања</b>	67.001	29.799	37.202	42.599	37.202	100	0
1233	Потраживања од запослених	420		420	626	420	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	66.581	29.799	36.782	41.973	36.782	100	0
127	<b>Краткорочна разграничења</b>	0	0	0	19.558	0		0
1271	Краткорочно разграничени расходи			0	19.558			0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	2.093.091	671.826	1.421.265	1.684.526	1.418.391	100	-2.874

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.429.080</b>	<b>568.291</b>	<b>1.428.538</b>	<b>100</b>	<b>-542</b>
21	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>10.190</b>	<b>11.627</b>	<b>10.190</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	10.190	11.627	10.190	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	10.190	11.627	10.190	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
22	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.418.890</b>	<b>556.664</b>	<b>1.418.348</b>	<b>100</b>	<b>-542</b>
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
222	Обавезе за лична примања	127.537	130.191	127.537	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	123.945	123.964	123.945	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	3.592	6.227	3.592	100	0
223	Обавезе из пословања	1.072.153	278.003	1.071.611	100	-542
2231	Обавезе из пословања у земљи	34.000	34.987	34.000	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	1.038.153	243.016	1.037.611	100	-542
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	219.200	148.470	219.200	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	219.200	148.470	219.200	100	0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>125.755</b>	<b>125.755</b>	<b>125.755</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>125.755</b>	<b>125.755</b>	<b>125.755</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	Трајни извори средстава	125.755	125.755	125.755	100	0
3111	Трајни извори средстава	125.755	125.755	125.755	100	0
32	<b>РЕЗЕРВЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
321	Резерве	0	0	0		0
33	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
391	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
392	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		