



**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 науке и технологије Републике Српске
за период 01.01- 31.12.2017. године**

Број: РВ043-18

Бања Лука, 12.04.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	8
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	9
	6.1.2.1. Текући расходи.....	9
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	12
	6.1.2.3. Транасфери између и унутар јединица власти.....	12
	6.1.2.4. Издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	13
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	13
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства науке и технологије Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства науке и технологије Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

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 провели 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 буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства науке и технологије 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 Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства науке и технологије Републике Српске ослањају се на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; 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 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 проводи 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 провођење 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 усљед 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, 12.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства науке и технологије Републике Српске за 2017. 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 науке и технологије Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним 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.

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 материјално значајним 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 науке и технологије 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 науке и технологије Републике Српске.

Бања Лука, 12.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

- 1) Препоручујемо министру да се у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја дају објашњења у вези узрока свих значајних разлика у односу на план и претходну годину у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), затим објашњења у вези прихода обрачунског карактера у складу са МРС-ЈС 1 (параграф 128), као и објашњења у вези дугорочне финансијске имовине у складу са МРС-ЈС 6 (параграф 63).

Препоруке везане за усклађеност пословања

- 2) Препоручујемо министру да поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, и у вези с тим да се ажурирају интерни правилници и други акти министарства, како би интерни контролни поступци били уграђени у све сегменте пословања министарства.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о висини плате предсједника и Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству науке и технологије;
- Правилник о додјели стипендија студентима првог циклуса на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и високошколским установама у иностранству;
- Правилник о додјели стипендија студентима другог и трећег циклуса на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и високошколским установама у иностранству;
- Правилник суфинансирању научноистраживачких пројеката;
- Правилник о уређењу и публикавању научних публикација;
- Правилник о мјерилима за остваривање и суфинансирање програма међународне научноистраживачке сарадње;
- Правилник о мјерилима за остваривање и финансирање програма одржавања научних скупова;
- Правилник о поступку и мјерилима за финансијску подршку пројектима развоја технологија, набавке опреме и учешће на стручним скуповима о развоју технологија;
- Правилник о поступку и критеријумима за финансијску подршку иноваторству у Републици Српској;
- Уредба о реализацији програма подршке запошљавања у области услуга које су предмет међународне трговине;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство науке и технологије Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља дјелатност у складу са чланом 27. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16), Законом о научноистраживачкој дјелатности и технолошком развоју („Службени гласник Републике Српске“, број: 6/12 и 33/14) и законском регулативом која се односи на финансијско пословање буџетских корисника Републике Српске.

На подорганизационом коду Министарства је потрошачка јединица Фонд „Др Милан Јелић“ који обавља своје активности као унутрашња организациона јединица у оквиру Одјељења за научноистраживачке програме и пројекте. Фонд „Др Милан Јелић“ основан је ради подршке у финансирању стипендирања, научно-истраживачког рада и усавршавања младих талената.

Под надлежношћу Министарства се налазе: Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) Академска и истраживачка мрежа Републике Српске, ЈУ Агенција за информационо друштво Републике Српске, ЈУ „Андрићев институт“ у Вишеграду и Иновациони центар Бања Лука. Министарство финансира научноистраживачке програме Института за генеричке ресурсе Републике Српске који није под надлежношћу Министарства.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства. Финансирање рада Министарства и његових организационих јединица обезбјеђују се из буџета Републике Српске, а пословање се обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ).

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за период 01.01.-31.12.2016. године и том приликом су дате три препоруке од којих су се двије препоруке односиле на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а једна на усклађеност пословања.

Препорука у вези финансијских извјештаја која се односила на исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Препорука која се односила на евидентирање драгоцености у складу са чланом 26. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, проведена је.

Препорука дата за усклађеност је проведена, а односила се на попуњавање путних налога за возила у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/09, 101/09 и 74/17).

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 у Министарству науке и технологије („Службени гласник Републике Српске“, број: 64/12, 16/15 и 97/17). Правилником је поред министра систематизовано 25 радних мјеста за 27 извршилаца, од којих је 16 радних мјеста са статусом државног службеника, шест радних мјеста на којима запослени имају статус намјештеника и једно радно мјесто савјетника.

На дан 31.12.2017. године у Министарству је било 20 запослених (заједно са министром), а од тога: 11 запослених је у сталном радном односу са статусом државног службеника, 6 запослених са статусом намјештеника, 1 запослени је ангажован на одређено вријеме као намјештеник и 1 извршилац је ангажован у мандатном периоду министра (шеф кабинета министра).

Редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, обављен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16).

Систем интерних контрола је успостављен и дефинисан Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству науке и технологије, од 2009. године. Поменути правилник и друга интерна акта (Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Министарству науке и технологије, од 2009. године) нису усклађени са промјеном важећих екстерних и интерних прописа: Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству и друго. Правилником није предвиђено преиспитивање процијењених ризика у складу са стварним околностима и нису дефинисане комуникације са јавним установама у надлежности министарства.

Препоручујемо министру да поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, и у вези с тим да се ажурирају интерни правилници и други акти министарства, како би интерни контролни поступци били уграђени у све сегменте пословања министарства.

4. Набавке

Планом јавних набавки у Министарству за 2017. годину предвиђене су набавке у укупном износу од 108.420 КМ са урачунатим порезом на додатну вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ), и то: набавка роба 30.800 КМ и набавка услуга 77.620 КМ.

Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 34.744 КМ, што је 68% ниже у односу на планирани износ набавки. Проведено је 9 поступка јавних набавки, од тога 1 поступак путем конкурентског захтјева и 8 путем директног споразума. Најзначајније набавке се односе на набавку: горива (12.057 КМ), услуга промоције науке у писаним медијима (7.020 КМ са урачунатим ПДВ-ом) и услуга организовања и медијске промоције манифестације "Фестивал науке 2017" (5.212 КМ).

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Министарство је, у законом предвиђеном року, сачинило и доставило Министарству финансија Републике Српске буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за период 2017-2019. године са образложеним планским износима.

Одлуком о усвајању Буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16), Министарству је одобрен буџет у износу од 6.826.400 КМ, а односи се на: расходе за лична примања 688.800 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 163.800 КМ, субвенције 1.000.000 КМ, грантове 1.980.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите која се исплаћују из буџета Републике 1.025.000 КМ, трансфере између и унутар буџетских јединица 1.961.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 7.800 КМ.

Буџет потрошачке јединице (001) одобрен је у износу од 6.061.300 КМ, а потрошачке јединице (002) - Фонд „Др. Милан Јелић“ у износу од 765.100 КМ.

У току 2017. године, због примјене новог контног оквира, извршено је укупно 13 реалокација унутар буџета Министарства, од тога 5 реалокација на основу рјешења Владе Републике Српске у укупном износу од 14.930 КМ и 8 реалокација на основу рјешења министра у укупном износу од 573.879 КМ.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је послједица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке свих значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), што Министарство није учинило.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 5.350.755 КМ, што је 22% ниже у односу на одобрени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 6.629 КМ, а чине их остали непорески приходи (500 КМ) и остали примици из трансакција са другим јединицама власти (6.129 КМ) који се у цјелости односе на рефундације по основу породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.662 КМ, а односе се на приходе по основу рефундације по основу породилског боловања (2.639 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (23 КМ). У образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја нису дата објашњења у вези прихода обрачунског карактера у складу са МРС-ЈС 1 (параграф 128).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (без расхода обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 5.350.755 КМ, што чини 78% од одобреног буџета, а односе се на: текуће расходе (3.380.817 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.961.000 КМ) и издатке (8.938 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи нижи су за 30% у односу на одобрени буџет, а односе се на расходе за лична примања запослених (659.497 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (169.603 КМ), субвенције (1.000.000 КМ), грантове (510.786 КМ) и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.040.931 КМ).

Расходи за лична примања запослених нижи су за 4% у односу на одобрени буџет, а чине их: расходи за бруто плате (631.875 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (24.047 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (1.375 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (2.200 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основну плату 364.471 КМ, расходе за увећање основне плате по основу радног стажа 21.430 КМ и порез и збирне доприносе на плате 245.974 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз 5.262 КМ, јубиларне награде 1.114 КМ, награде за посебне резултате у раду 4.653 КМ, дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству 9.221 КМ и порез и збирне доприносе на накнаде 3.797 КМ.

Плате, накнаде и остала лична примања запослених у Министарству обрачунавају се у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга виши су за 4% у односу на одобрени буџет, што је обезбијеђено реалокацијом унутар Министарства. Највећим дијелом се односе на расходе по основу путовања и смјештаја (29.284 КМ) и остале некласификоване расходе (94.226 КМ).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине: расходи по основу службених путовања и смјештаја у земљи (1.080 КМ), расходи по основу службених путовања и смјештаја у иностранству (10.745 КМ) и расходи по основу утрошка горива (17.459 КМ). Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на: бруто накнаде члановима комисија и радних група (21.110 КМ), бруто накнада по основу уговора о дјелу (64.105 КМ) и расходе по основу репрезентације (5.577 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група највећим дијелом се односе на накнаде комисијама за: додјелу стипендија из Фонда „Др Милан Јелић“ (10.094 КМ), категоризацију научних скупова (2.567 КМ), помоћ иноваторству (2.305 КМ) и избор пројеката из области технологије (2.305 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде по основу уговора о обављању стручних послова (32.720 КМ) и уговора о дјелу закључених са већим бројем извршилаца (31.385 КМ).

Расходе по основу репрезентације чине: расходи по основу репрезентације у земљи (3.833 КМ), расходи по основу организације пријема и манифестација и сл. (724 КМ), расходи за поклоне (614 КМ) и остали расходи по основу репрезентације (406 КМ). Права коришћења услуга интерне и екстерне репрезентације у Министарству дефинисана су Правилником о начину кориштења средстава репрезентације у Министарству науке и технологије (од 2008. године).

Субвенције су исказане у висини одобреног буџета, а односе се на додијељену субвенцију NCR д.о.о. Бања Лука за реализацију програма запошљавања у области услуга које су предмет међународне трговине.

Министарство је, у складу са Уредбом о реализацији програма подршке запошљавања у области услуга које су предмет међународне трговине, објавило јавни оглас, и након вредновања и оцјене понуда комисија министарства је сачинила приједлог ранг листе.

Рјешењем Владе Републике Српске утврђен је корисник субвенције NCR д.о.о. Бања Лука у износу од 2.000.000 КМ који се исплаћује у двије трансхе. Пројектом је предвиђено запошљавање 200 радника у наредне двије године, од чега 25% радника са високом стручном спремом и планираном просјечном бруто платом новозапослених радника 1.512 КМ, односно у износу који је једнак или већи од просјечне бруто плате у Републици Српској.

Министарство је закључило уговор са NCR д.о.о. Бања Лука којим су дефинисана међусобна права и обавезе, а одлуком Владе Републике Српске је дата сагласност на план утрошка за период 01.01-30.06.2017. године у износу од 1.000.000 КМ.

У складу са одребама уговора, Министарство је извршило надзор над провођењем програма запошљавања и утврдило да нема одступања у односу на обавезе дефинисане уговором.

Грантови су исказани у износу од 510.786 КМ и нижи су за 74% у односу на одобрени буџет, а као разлог одступања наведен је буџетски оквир предвиђен Финансијским планом за мјесец децембар 2017. године, а који је достављен од стране Министарства финансија Републике Српске.

Након проведене конкурсне процедуре, у складу са интерним актима Министарства, грантови су додијељени за: активности научних институција (314.300 КМ), програмске активности из области развоја технологије (154.000 КМ) и за промоцију науке (42.486 КМ).

Грантови за активности научних институција односе се на програм одржавања научних скупова (93.000 КМ), програм међународне научно-истраживачке сарадње (111.490 КМ), као и програм суфинансирања научних публикација (109.810 КМ).

У 2017. години, у оквиру програмских активности одржавања научних скупова, Министарство је суфинансирало одржавање 16 научних скупова, а у оквиру

програма суфинансирања научних публикација Министарство је учествовало у суфинансирању 45 научних публикација (књига, часописа, годишњака и зборника).

У оквиру програмских активности међународне научно-истраживачке сарадње суфинансирање се односи на: суфинансирање боравка и путовања истраживача приликом учешћа у међународним пројектима а на основу уговора о научно-техничкој сарадњи БиХ и Словеније (24.200 КМ), као и БиХ и Црне Горе (13.900 КМ), учешћа у раду научних скупова у иностранству (40.120 КМ), учешћа институција из Републике Српске у програмима Европске уније-EU COST и EU Horizon 2020 (31.000 КМ), те суфинансирање боравка страних научника по позиву (2.270 КМ).

Грантови за пројекте и програмске активности из области технологије односе се на суфинансирање иноваторства (37.000 КМ) и пројеката и програмских активности у области развоја технологије (117.000 КМ).

У оквиру пројеката и програмских активности у области развоја технологије додијељени су грантови: факултетима Универзитета у Бањој Луци (92.700 КМ), Пољопривредном институту Републике Српске (7.000 КМ), Институту за заштиту и екологију Републике Српске за набавку опреме (14.500 КМ) и Центру за образовну технологију (2.800 КМ), а у оквиру подршке иноваторству грантови су додијељени Савезу иноватора Републике Српске (21.000 КМ) и удружењима иноватора на локалном нивоу.

Грантови за промоцију науке односе се на финансирање програмских активности промоције и популаризације науке, а највећим дијелом се односе на грантове додијељене за манифестацију „Најбоља технолошка иновација“ на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи са Универзитетом Источно Сарајево (17.334 КМ) и за манифестацију „Фестивал науке“ (15.160 КМ).

Већи дио грантова додијељен је крајем 2017. године због чега извјештаји о намјенском утрошку додијељених грантова нису достављени Министарству, а за грантове који су додијељени у току године извјештаји о намјенском утрошку су достављени Министарству.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.040.931 КМ, што је 2% више у односу на одобрени буџет. Разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиције грантова. Односе се на дознаке грађанима у области науке (239.200 КМ), дознаке грађанима у области технологије (48.889 КМ) и стипендије студентима I, II и III циклуса студија из Фонда „Др Милан Јелић“ (752.842 КМ).

Дознаке грађанима у области науке највећим дијелом се односе на суфинансирање 106 завршних радова у трећем циклусу студија. Конкурсом за суфинансирање завршних радова у трећем циклусу студија, од августа 2017. године, предвиђено је суфинансирање 30 завршних радова. Због већег броја пријављених кандидата (112) ранг листа корисника дознака је проширена на 106 кандидата који испуњавају услове из конкурса.

Дознаке грађанима у области технологије односе се на подршку иноваторима (7.222 КМ) и награде у такмичењу за најбољу технолошку иновацију (41.667 КМ).

Стипендије из Фонда „Др Милан Јелић“ односе се на стипендирање 197 студената, а на основу проведених јавних конкурса за додјелу стипендија студентима I, II и III циклуса на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и иностранству.

Правилником о додјели стипендија студентима првог циклуса студија на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и иностранству

(„Службени гласник Републике Српске“ број 89/16) одређена је висина стипендија за студије првог циклуса у земљи (400 КМ), у иностранству (800 КМ), а у републикама: Македонији, Словенији, Хрватској и Црној Гори (500 КМ).

Правилником о додјели стипендија студентима другог и трећег циклуса студија на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број 89/16) одређена је висина стипендија за студије другог циклуса (5.000 КМ) и трећег циклуса (10.000 КМ) у једнократним износима.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 22.950 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха 3.166 КМ и расходе по основу амортизације 19.784 КМ.

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на вриједност набављених залиха (љетних и зимских) ауто гума.

Расходи по основу амортизације обрачунати су примјеном амортизационих стопа у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). Односе се на расходе по основу амортизације превозних средстава (моторних возила) 15.549 КМ и расходе по основу амортизације комуникационе и рачунарске опреме 4.235 КМ.

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 1.961.000 КМ, што је у висини одобреног буџета. Односе се на дозначене трансфере: ЈУ Агенција за информационо друштво Републике Српске (600.000 КМ), ЈУ Академска и истраживачка мрежа Републике Српске (561.000 КМ), ЈУ „Андрићев институт“ у Вишеграду (350.000 КМ), Иновационом центру Бања Лука (250.000 КМ) и Институту за генетичке ресурсе Републике Српске у износу од 200.000 КМ.

Трансфери се користе за финансирање активности утврђених планом и програмом рада којег одобрава Влада Републике Српске, а извјештаје о реализацији плана и програма рада усваја Министарство.

Институције у надлежности министарства доставиле су годишње финансијске извјештаје за 2017. годину путем којих извјештавају о намјенском трошења примљених трансфера, а Институт за генетичке ресурсе Републике Српске доставио је Извјештај о реализацији активности из средстава додијељених за суфинансирање научноистраживачких програма из области генетичких ресурса у 2017. години.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 8.938 КМ, што је 15% више у односу на одобрени буџет. Разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиција расхода по основу коришћења роба и услуга и реалокацијом у оквиру издатака за нефинансијску имовину. Издатке чине издаци за набавку рачунарске опреме 4.176 КМ, телефонске опреме 1.596 КМ и издаци за набавку залиха (љетних и зимских) ауто гума 3.166 КМ.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 274.243 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 235.133 КМ и нето вриједности 39.110 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 223.058 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 186.364 КМ и нето вриједности 36.694 КМ, а у цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима односно опрему и драгоцјености. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 14.011 КМ у односу на претходну годину.

Опрема је исказана у износу од 216.908 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 186.364 КМ и нето вриједности 30.544 КМ.

Нето вриједност постројења и опреме чине: моторна возила 22.570 КМ, телефонска опрема 2.236 КМ и рачунарска опрема 5.738 КМ.

У току године, поред обрачунате амортизације у износу од 19.784 КМ, извршена је набавка рачунарске опреме у износу од 4.177 КМ и набавка телефонске опреме у износу од 1.596 КМ.

Драгоцјености су исказане у износу од 6.150 КМ, а односе на књиге (5.450 КМ) и умјетничка дјела (700 КМ). Евидентиране су у складу са чланом 26. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме је проведена препорука дата у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 51.185 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 48.769 КМ и нето вриједности 2.416 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 2.000 КМ, а односи се на учешће у основном капиталу ЈУ „Андрићев институт“ у Вишеграду.

У образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја нису дата објашњења у вези дугорочне финансијске имовине у складу са МРС-ЈС 6 (параграф 63).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односи се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (416 КМ) и потраживања по основу рефундације за накнаду плате из доприноса за здравствено осигурање (чија је бруто вриједност и исправка вриједности 48.769 КМ).

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.778.835 КМ, што је више за 269.121 КМ у односу на претходну годину, а у потпуности се односе на краткорочне обавезе. Чине их: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 55.764 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец

децембар 2017. године у износу од 52.226 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 3.498 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 634.009 КМ, а чине их: обавезе за набавку роба и услуга (58.084 КМ), обавезе према физичким лицима (561.641 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (14.284 КМ).

Обавезе према физичким лицима на организационом коду министарства исказане су у износу од 290.940 КМ, а односе се на обавезе по основу: суфинансирања пројеката и програмских активности у области науке у износу од 239.200 КМ, суфинансирања пројеката и програмских активности у области технологије у износу од 44.000 КМ, накнада члановима комисије у износу од 3.440 КМ и уговора о дјелу у износу од 4.300 КМ.

Обавезе према физичким лицима на организационом коду Фонд „Др Милан Јелић“ исказане су у износу од 270.701 КМ, а односе се на обавезе по основу стипендија 266.700 КМ и обавезе по основу накнада члановима комисије 4.001 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 444.100 КМ, а односе се на обавезе по основу пројеката и програмских активности у области науке 290.100 КМ и обавезе по основу пројеката и програмских активности у области технологије 154.000 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 644.962 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера: ЈУ Агенција за информационо друштво Републике Српске (247.270 КМ), ЈУ Академска и истраживачка мрежа Републике Српске (189.760 КМ), Иновационом центру Бања Лука (100.110 КМ) и Институту за генетичке ресурсе Републике Српске (107.822 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, обавезе министарства измирене су у износу од 1.763.701 КМ, а нису измирене обавезе према физичким лицима (12.500 КМ) и обавезе за порез и доприносе (2.634 КМ).

Путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе Министарства у укупном износу од 12.817 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 6.150 КМ. Односе се на протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуна амортизације, а која је у ранијем периоду добијена без накнаде (књиге 5.450 КМ и умјетничка дјела). Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 11.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа 6.150 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство је исказало ванбилансну евиденцију у износу од 1.000.000 КМ, која се односи на банкарску гаранцију дату од UniCredit Bank а.д. Бања Лука, по налогодавцу NCR д.о.о. Бања Лука у складу са Уговором о додјели средстава за реализацију програма запошљавања у области услуга које су предмет

међународне трговине. Банкарска гаранција је евидентирана у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији, у 2017. години, Министарство није водило судске спорове и није било пословних догађаја који би за посљедицу имали потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и достављена образложења, која упућују на повезане информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС, осим за наведено под тачком 6, 6.1.1 и 6.2.1.2 овог извјештаја.

Препоручујемо министру да се у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја дају објашњења у вези узрока свих значајних разлика у односу на план и претходну годину у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), затим објашњења у вези прихода обрачунског карактера у складу са МРС-ЈС 1 (параграф 128), као и објашњења у вези дугорочне финансијске имовине у складу са МРС-ЈС 6 (параграф 63).

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Сњежана Саватић Бањац, с.р.