



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV046-18

Banja Luka, 24.05.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 24.05. 2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 24.05. 2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

1. Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se i specifične situacije koje se javljaju u procesu priznavanja prava na podsticaj kao što je prijavljena veća površina kao način korišćenja za tekuću godinu od prijavljene ukupno obradive površine u Registru poljoprivrednih gazdinstava, budu regulisane Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela ili da se regulišu posebnim internim aktom.

Preporučujemo direktoru da, u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, obezbijedi da se:

2. parametri koji se odnose na uslove i način ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela definišu odgovarajućim aktima, tako da se parametri za koje ne postoji potreba izmjene na godišnjem nivou definišu za duži period, a za parametre za koje se neminovno javlja potreba za čestim izmjenama definiše da će se isti regulisati donošenjem nižih akata (odluke, rješenja).
3. rad komisija za obezbjeđenje zapisnika koji su propisani kao uslov za kompletiranje zahtjeva za premiju za uzgoj kvalitetno-priplodne stoke (komisija koju formira ministar) definisanih Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela i rok za podnošenje zahtjeva međusobno usklade.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakona o obezbjeđenju i usmjeravanju sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Agencija za agrarna plaćanja (u daljem tekstu: Agencija) organizovana je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16) kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i obavlja poslove utvrđene članom 45. navedenog zakona koji se odnose na: uspostavljanje jedinstvenog sistema za sva agrarna plaćanja; uspostavljanje integrisanog sistema kontrole svih plaćanja i sopstvenog računovodstvenog sistema; obezbjeđenje transparentnosti svih mjera podrške i isplata; usklađivanje procedura u vezi sa agrarnim plaćanjima sa procedurama i pravilima Evropske unije i druge poslove u skladu sa zakonom i drugim propisima Republike Srpske.

Za obavljanje navedenih poslova u Agenciji su organizovana odjeljenja za: direktna plaćanja, ruralni razvoj, terensku kontrolu, pravne i opšte poslove i finansijsko-računovodstvene poslove.

Agencija se finansira iz budžeta Republike Srpske, a svoje poslovanje obavlja preko Jedinstvenog računa trezora.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2017. godine Agencija nije imala primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja Agenciji za agrarna plaćanja za 2015. godinu i izraženo je mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost poslovanja sa skretanjem pažnje. Date su tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja. Revizija finansijskih izvještaja Agencije za 2016. godinu nije vršena posebno, pa je provođenje prethodno datih preporuka razmatrano tokom revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2016. godinu. Tom prilikom je konstatovano da su preporuke koje se odnose na uspostavljanje sistema internih kontrola, obradu zahtjeva i obračun podsticajnih sredstava djelimično provedene, a da preporuka koja se odnosi na način izmirenja obaveza iz ranijih godina nije provedena. Na zbirne finansijske izvještaje Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2016. godinu izraženo je mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost poslovanja sa skretanjem pažnje, te je data jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje i sedam preporuka vezanih za usklađenost poslovanja od kojih se dio preporuka odnosi na Agenciju.

Preporuka, vezana za finansijske izvještaje, da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Po preporukama, vezanim za usklađenost poslovanja, a koje se odnose na Agenciju:

- da odjeljenje za terensku kontrolu u Agenciji za agrarna plaćanja, ostvaruje svoju kontrolnu funkciju, odnosno da raspoređena lica u istom vrše poslove shodno članu 33. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji i da se za mjere vakcinacije u zaštiti zdravlja životinja i premije za mlijeko definiše obaveza vršenja kontinuiranih terenskih kontrola na bazi analize rizika i slučajnog izbora, direktor Agencije donio je rješenja o imenovanju komisija, koje su od juna 2017. godine vršile redovne terenske kontrole prava korisnika na podsticajna sredstva za razvoj poljoprivrede. U rješenjima o formiranju komisija za terensku kontrolu korisnika podsticaja u 2017. godini definisani su: zadaci komisija, šta treba da sadrže zapisnici i postupanje kod izlaska komisije na teren, a u izvještaju o otklanjanju nepravilnosti po datim preporukama revizije navedeno je da je u narednom periodu planirano donošenje interne procedure kojom će se definisati način rada odjeljenja. Izvršene su 232 terenske kontrole (premije za mlijeko i mjere vakcinacije u zaštiti zdravlja životinja), kojima nisu konstatovane značajnije nepravilnosti;
- da se suštinski karakter kontrole uložениh sredstava kod adaptacije i izgradnje objekata za poljoprivrednu proizvodnju realizuje kroz: izmjenu pravila kojima se propisuje adekvatnost dokaza koje korisnici podsticaja prilažu uz zahtjeve za odobravanje podsticaja i kompetentnost komisije kroz obavezno pribavljanje mišljenja stručnjaka građevinske struke i da se kao potvrda o investiranim sredstvima za fizička lica, koja nabavke vrše u veleprodaji, propiše obaveza prilaganja dokaza o uplati putem žiro računa, bez obzira na vrijednost računa/situacije, kako je to propisano i za pravna lica, u okviru mjera podrške dugoročnom razvoju, nije planirana mjera koja se odnosi na adaptaciju i izgradnju objekata za poljoprivrednu proizvodnju, kod nabavke opreme za navodnjavanje imenovan je jedan član komisije građevinske struke i Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticajnih sredstava za 2018. godinu propisana je obaveza dostavljanja dokaza o uplati putem žiro računa i za fizička lica koja nabavke vrše u veleprodaji (član 3. stav 3. tačka 2.)

Navedene preporuke su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2017. godini u Agenciji su bili u primjeni interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Registar rizika u Agenciji za agrarna plaćanja, Pravilnik o načinu obračuna i isplati plata zaposlenih, Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma kod nabavki roba, usluga i radova i Uputstvo o čuvanju dokumentarne i arhivske građe Agencije za agrarna plaćanja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 26 radnih mjesta sa 36 izvršilaca (24 državna službenika, 11 namještenika i jedno imenovano lice).

Na dan 31.12.2017. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 32, od kojih su 26 zaposleni na neodređeno vrijeme (18 državnih službenika i 8 namještenika), 5 na određeno vrijeme i jedno imenovano lice.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su: kontrolno okruženje, administrativni interni kontrolni postupci, procedure javnih nabavki, postupci izrade, donošenja i izvršenja plana poslovanja, postupci donošenja plana korišćenja sredstava za podsticaj razvoja poljoprivrede i procedure odobravanja tih sredstava, postupci praćenja likvidnosti, obezbjeđenja sredstava i izvršenja plana korišćenja sredstava za podsticaj razvoja poljoprivrede, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci

upravljanja rizicima, postupci informisanja i komunikacije, javnost rada i postupci nadgledanja.

U poglavlju koje se odnosi na postupke upravljanja rizicima navedeno je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih ovim pravilnikom utvrđuje Registar rizika u Agenciji koji čini sastavni dio ovog pravilnika, te da je navedenim registrom propisan proces upravljanja rizicima, što podrazumijeva identifikovanje, vjerovatnoću nastanka, procjenjivanje i praćenje rizika uzimajući u obzir ciljeve Agencije, kao i preuzimanje potrebnih mjera za smanjenje ili eliminaciju rizika, imenovanje odgovarajućih osoba za praćenje rizika i drugo. Definisane rizika na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka ne predstavlja adekvatan redoslijed aktivnosti, jer se kontrolni postupci trebaju definisati na osnovu procijenjenih rizika, kako bi bili odgovarajući.

Postupci informisanja definisani su kao interni i eksterni, a odgovorna lica su dužna koristiti dokumentovane finansijske informacije u postupku predlaganja i donošenja poslovnih odluka sa ciljem poboljšanja rada u Agenciji. Komunikacija se obavlja po hijerarhijskom principu utvrđenom organizacijskim dijagramom koji je sastavni dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Kod postupaka nadgledanja, definisano je: da su svi zaposleni dužni poštovati odredbe ovog pravilnika, da postupke nadgledanja provođenja internih kontrolnih postupaka vrši interna revizija, a direktor i rukovodioci unutrašnjih organizacionih jedinica mogu da obrazuju i ad hok komisije, te da su interna revizija i navedena komisija dužne da sačine izvještaj o izvršenom nadzoru, utvrde eventualne propuste i ličnu odgovornost zaposlenih i predlože mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka i isti dostave direktoru najkasnije 7 dana po izvršenju posla.

Agencija ispunjava uslove za organizovanje Jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 91/16). Međutim, u 2017. godini poslove interne revizije u Agenciji obavljao je interni revizor u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, jer nisu okončane aktivnosti usklađivanja ovog pravilnika sa navedenim zakonom, te nisu provedene sve aktivnosti koje su u nadležnosti ove jedinice. Zbog navedenog, uz konsultacije sa Centralnom jedinicom interni revizor je sačinio Godišnji izvještaj interne revizije za 2017. godinu i Plan rada za 2018. godinu. Interni revizor je u 2017. godini vršio reviziju podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela i sačinio 4 izvještaja o provedenoj reviziji. Postupanje po datim preporukama prati se kroz narednu reviziju.

Prema navedenom, u Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima nisu adekvatno definisani procjena rizika, kontrolne aktivnosti i nadzor kao komponente sistema internih kontrola, što utiče na funkcionalnost navedenog sistema.

U Agenciji je proveden redovni godišnji popis na dan 31.12.2017. godine. Postupak popisa započeo je 26.12.2017. godine donošenjem rješenja direktora o imenovanju Komisije za popis osnovnih sredstava, inventara, potraživanja, obaveza i gotovine na dan 31.12.2017. godine.

Direktor je donio Instrukciju o načinu vršenja popisa, a komisija za popis sačinila je plan rada i obavila popis u skladu sa zadacima i rokovima definisanim u navedenoj instrukciji.

Prije popisa izvršeno je usaglašavanje obaveza i potraživanja putem izvoda otvorenih stavki i izvršene su druge pripremne radnje neposredno prije popisa. Tokom popisa sačinjene su popisne liste i izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja pri čemu nisu utvrđene razlike. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom redovnom godišnjem popisu i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza Agencije na dan

31.12.2017. godine i direktor je 31.01.2018. godine donio Rješenje o usvajanju navedenog izvještaja.

Kod provođenja redovnog godišnjeg popisa na dan 31.12.2017. godine nisu uočene značajnije neusklađenosti u odnosu na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/16).

Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela, kojeg donosi resorno Ministarstvo, prema članu 8. Zakona o obezbjeđenju i usmjeravanju sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela, donosi se za svaku budžetsku godinu po donošenju plana sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela (donosi Vlada Republike Srpske) i često se mijenja u toku godine (4 izmjene u 2017. godini). Učestale izmjene dovode u pitanje adekvatnost i dovoljnost uspostavljenih internih kontrola i potrebu prilagođavanja istih nastalim promjenama, a donošenje navedenog pravilnika nakon donošenja plana sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela nije uobičajeni redosljed aktivnosti. Prethodno navedeno otežava uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola.

Preporučujemo direktoru da, u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, obezbijedi da se parametri koji se odnose na uslove i način ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela definišu odgovarajućim aktima, tako da se parametri za koje ne postoji potreba izmjene na godišnjem nivou definišu za duži period, a za parametre za koje se neminovno javlja potreba za čestim izmjenama definiše da će se isti regulisati donošenjem nižih akata (odluke, rješenja).

4. Nabavke

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu u vrijednosti od 16.000 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), a odnosi se na nabavku: goriva (6.000 KM), kancelarijskog materijala (6.000 KM) i tonera (4.000 KM). U toku godine provedene su i nabavke na osnovu posebno donesenih odluka, a odnose se na: održavanje računarske opreme (1.000 KM), usluge osiguranja zaposlenih (229 KM), nabavku auto guma (772 KM) i nabavku kancelarijskog materijala od Centra za profesionalnu rehabilitaciju (1.000 KM).

Provedeno je ukupno 7 direktnih postupaka javnih nabavki i zaključeni su ugovori u vrijednosti od 17.972 KM (bez PDV-a). Revidirana su tri postupka u vrijednosti od 15.003 KM i nisu uočene značajnije nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Agencija, kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, dostavila je u zakonskom roku navedenom ministarstvu i Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2017. godinu u iznosu od 60.902.700 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017-2019. godina (u daljem tekstu: DOB).

Uz budžetski zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim okvirom sa datim obrazloženjima u iznosu od 18.400 KM i to: 8.400 KM za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih i 10.000 KM za uspostavljanje arhiva i arhivske građe Agencije.

Odlukom o o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16) Agenciji je odobren budžet u iznosu od 60.909.000 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (804.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (103.200 KM),

subvencije (60.000.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.000 KM). Odobreni budžet veći je u odnosu na početno budžetsko ograničenje za 6.300 KM, što je rezultat smanjenja rashoda za lična primanja za iznos od 2.800 KM i povećanja rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga za iznos od 9.100 KM.

Realokacije su izvršene u okviru Agencije na osnovu rješenja resornog ministarstva u iznosu od 8.030 KM i na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u iznosu od 94.200 KM.

6. Finansijski izvještaji

Agencija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinila i dostavila nadležnom ministarstvu obrasce za 2017. godinu: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i Obrazloženja uz navedene izvještaje.

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

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisana obrazloženja uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Agencija i učinila.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2017. godinu je 60.882.813 KM, što je 100% u odnosu na usvojeni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Agencije u 2017. godini iskazani su u iznosu od 82.465 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 47.371 KM, a odnose se na ostale neporeske prihode koji su iskazani po osnovu vraćenih neutrošenih sredstava isplaćenih tekuće i ranijih godina na ime premija (za mlijeko 6.429 KM, samozapošljavanje diplomiranih inženjera poljoprivrede 30.000 KM, po nalogu inspekcije 10.000 KM i ostalo 942 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 35.094 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno primitke za naknadu plata za porodijsko odsustvo koji su refundirani od Fonda dječije zaštite Republike Srpske za period februar-decembar 2016. godine i januar-maj 2017. godine.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 60.898.413 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 60.848.280 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, rashode finansiranja (po osnovu zatezних kamata 679 KM), subvencije i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 60.832.679 KM, što je 100% u odnosu na usvojeni budžet.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 747.278 KM. Izvršenje u odnosu na usvojeni budžet je 93 %, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (694.576 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 6.901 KM (prevoz na posao i sa posla 2.820 KM, nagrade za posebne rezultate u radu 1.200 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 1.700 KM i u inostranstvu 391 KM i rashodi za poreze i doprinose na naknade 790 KM); naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (41.092 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (4.709 KM - značajniji iznosi odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 2.171 KM i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti 2.200 KM).

Na pozicijama, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći iskazani su rashodi, a nisu planirani. Navedeno je posljedica izmijenjene klasifikacije sa donošenjem novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je pokriveno realokacijama.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 84.792 KM. Izvršenje u odnosu na usvojeni budžet je 82 %, a odnose se na rashode u iznosu od: 6.120 KM po osnovu zakupa koji su za 2 % viši u odnosu na usvojeni budžet, što je pokriveno realokacijom (uglavnom za smještaj arhive 6.000 KM); 36.692 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (za usluge korišćenja fiksnog telefona 4.563 KM, poštanske usluge 32.018 KM i ostale komunikacione usluge 111 KM); 12.290 KM za režijski materijal (uglavnom se odnosi na rashode za kancelarijski materijal 10.800 KM); 2.030 KM za tekuće održavanje prevoznih sredstava; 10.932 KM po osnovu putovanja i smještaja (najveći dio odnosi se na utrošak goriva 6.327 KM); 11.621 KM za stručne usluge (značajniji su za održavanje licenci 3.899 KM i usluge Arhiva Republike Srpske 6.000 KM) i 5.107 KM ostale neklasifikovane rashode (značajniji su rashodi po osnovu kotizacija za seminare 1.220 KM, reprezentacije 1.821 KM i po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida 1.568 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 59.999.930 KM, što je 100% u odnosu na usvojeni budžet. Planirane su za podsticaj razvoja poljoprivrede i sela za: podršku tekućoj proizvodnji, podršku dugoročnom razvoju i sistemske mjere.

Izvori i način korišćenja sredstava usmjerenih za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela regulisani su Zakonom o obezbjeđenju i usmjeravanju sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela. Ovim zakonom definisano je da za svaku budžetsku godinu Vlada Republike Srpske donosi plan sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela, koji sadrži godišnji iznos i raspored sredstava po pojedinim namjenama i uslove pod kojima se odobravaju sredstva, a što se reguliše pravilnikom.

Vlada Republike Srpske donijela je 13.03.2017. godine Odluku o usvajanju Plana korišćenja sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela za 2017. godinu u iznosu od 60.000.000 KM (u visini utvrđenog budžetskog okvira za 2017. godinu). Odluka o usvajanju izmjene Plana korišćenja sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela za 2017. godinu donesena je 16.11.2017. godine na isti ukupan iznos, a sredstva se raspoređuju za:

podršku tekućoj proizvodnji u iznosu od 50.022.000 KM, podršku dugoročnom razvoju u iznosu od 5.376.000 KM i systemske mjere u iznosu od 4.602.000 KM. Izmjene su izvršene u strukturi, na osnovu podnesenih i obrađenih zahtjeva.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske donijelo je 22.03.2017. godine Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela i četiri izmjene u toku godine (u daljem tekstu: Pravilnik), kojim su propisani uslovi koje su obavezni da ispunjavaju pravna i fizička lica za ostvarivanje prava na novčane podsticaje, postupci za njihovo ostvarivanje, vrsta, visina i način isplate novčanih podsticaja, obaveze korisnika podsticaja nakon njihovog primanja, rokovi, kao i potrebna dokumentacija i obrasci. Članom 67. Pravilnika definisano je da nadzor nad sprovođenjem i izvršavanjem odredaba istog vrše Republička uprava za inspekcijske poslove i inspekcije jedinice lokalne samouprave posredstvom poljoprivredne, veterinarske i tržišne inspekcije. Republička uprava za inspekcijske poslove Banja Luka dostavila je Agenciji Izvještaj o izvršenim kontrolama korišćenja podsticajnih sredstava u 2017. godini od 06.02.2018. godine. Prema navedenom izvještaju republički i opštinski/gradski poljoprivredni inspektori su u skladu sa godišnjim planom kontrola u toku 2017. godine izvršili ukupno 370 inspekcijskih kontrola korišćenja sredstava podsticaja od čega je 365 izvršenih kontrola bilo uredno i 5 sa određenim nepravilnostima. Kod kontrola sa utvrđenim nepravilnostima, kod tri je naloženo dostavljanje izvještaja i potrebne dokumentacije Ministarstvu, poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, a kod dvije naložen je povrat sredstava podsticaja u iznosu od 20.000 KM.

Subvencije za podršku tekućoj proizvodnji iskazane su u iznosu od 50.084.250 KM, a odnose se na direktnu podršku stočarskoj proizvodnji u iznosu od 34.996.168 KM (premije za: priplodnu stoku 3.559.230 KM, mlijeko 27.436.618 KM, proizvodnju mesa 3.641.694 KM, podršku pčelarskoj proizvodnji 318.945 KM i podršku razvoju konjarstva 39.680 KM) i direktnu podršku biljnoj proizvodnji u iznosu od 15.088.082 KM (premije za: proizvedeno i prodano voće i povrće, ljekovito i aromatično bilje 2.040.125 KM, proizvedenu i prodatu merkantilnu pšenicu 2.354.700 KM, sjemenski materijal 349.219 KM, sadni materijal 172.807 KM i industrijsko bilje 442.904 KM, regres po hektaru sjetvene površine, strna žita 2.337.226 KM, regres za dizel gorivo 7.382.811 KM i organska proizvodnja 8.290 KM.

Subvencije za podršku dugoročnom razvoju iskazane su u iznosu od 5.275.330 KM, a odnose se na: investicije u stočarskoj proizvodnji 12.460 KM i biljnoj proizvodnji 223.700 KM, protivgradnu mrežu i boks palete 343.837 KM, navodnjavanje 500.000 KM, investicije u modernizaciju postojećih i izgradnju novih prerađivačkih kapaciteta (prerada na gazdinstvu) 23.593 KM, podrška na samozapošljavanju diplomiranih inženjera poljoprivrede 55.874 KM, poslovne aktivnosti-poljoprivredne zadruge i klasteri 191.361 KM, podrška sajmovima, izložbama, medijskim aktivnostima, studijskim putovanjima, klasterima, unapređenju znanja i vještina u seoskom području 96.569 KM, modernizacija sistema protivgradne odbrane 3.582.429, razvoj brdsko planinskog područja 20.005 KM, podrška proizvodnji sjemena u brdsko planinskom području 100.000 KM, zajednički projekti Vlade Republike Srpske i opštine Srebrenica 100.000 KM i podrška za izradu strateških dokumenata 25.501 KM.

Subvencije za systemske mjere iskazane su u iznosu od 4.640.350 KM, a odnose se na: mjere za zaštitu zdravlja životinja 1.710.648 KM, za zaštitu zdravlja biljaka i atestiranje prskalica 383.574 KM, podršku proizvodnji sjemena za vještačko osjemenjavanje u govedarstvu 195.801 KM, opremanje laboratorija 99.122 KM, pedološku analizu zemljišta 50.000 KM, podršku sufinansiranju premije osiguranja primarne poljoprivredne proizvodnje 159.843 KM, podršku za poribljavanje ribolovnih područja i rad ribočuvarske službe Sportsko ribolovnog saveza Republike Srpske 21.127 KM, podrška za vođenje i održavanje Registra poljoprivrednih gazdinstava 837.200 KM, podršku ergeli JU „Vučijak“ Prnjavor 180.000 KM, podršku za vođenje računovodstvenih podataka na poljoprivrednim gazdinstvima–FADN

11.100 KM, podršku Poljoprivrednom zadružnom savezu Republike Srpske 50.000 KM i sredstva za podsticaje po osnovu pozitivno riješenih žalbi 941.935 KM.

Kod prava na premiju za uzgoj kvalitetno-priplodne stoke, koja je iskazana u ukupnom iznosu od 3.559.230 KM, članom 6. stav 6. Pravilnika, propisano je da komisija koju formira ministar poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede provjerava i utvrđuje da li životinja, proizvedena u domaćem uzgoju, a za koju se podnosi zahtjev, ispunjava uslove iz stava 1. i 2. ovog člana i sačinjava zapisnik koji se prilaže uz prethodno dostavljeni zahtjev, sa propisanom dokumentacijom, čime se stiču uslovi za obradu zahtjeva. Revizijom je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima navedene komisije vršile provjeru i dostavljale zapisnike do kraja decembra 2017. godine, te direktor Agencije nije bio u mogućnosti donijeti sva rješenja po zahtjevu za ostvarivanje novčanih podsticaja kao što je propisano članom 2. stav. 6. navedenog pravilnika, tj. u roku od 60 dana od dana isteka roka za podnošenje zahtjeva (od 31. avgusta 2017. godine).

Preporučujemo direktoru da, u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, obezbijedi da se rad komisija za obezbjeđenje zapisnika koji su propisani kao uslov za kompletiranje zahtjeva za premiju za uzgoj kvalitetno-priplodne stoke (komisija koju formira ministar) definisanih Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela i rok za podnošenje zahtjeva međusobno usklade.

Za obračun i isplatu premije za proizvedeno i prodato voće, koja je iskazana u ukupnom iznosu od 2.040.125 KM, direktor Agencije je, prema članu 8. stav 4. Zakona o obezbjeđenju i usmjeravanju sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela, kojim je definisana mogućnost preraspodjele unutar ukupnih sredstava (donesena je Odluka o usvajanju izmjene Plana korišćenja sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela za 2017. godinu 16.11.2017. godine na isti ukupan iznos), u cilju pravične raspodjele, donio rješenje o utvrđivanju visine procenta od prosječne tržišne cijene po jedinici proizvoda, nakon obrade svih prispjelih zahtjeva (4.1.2018. godine). Po donošenju navedenog rješenja donesena su rješenja o odobravanju premija, zbog čega ista nisu donesena u roku definisanom članom 2. stav 6. Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela. Na isti način je postupano i kod premija po drugim osnovama.

Podsticajna sredstva za regresiranje dizel-goriva, koja je iskazana u ukupnom iznosu od 7.382.811 KM, za izvođenje prolječnih i jesenjih radova u poljoprivredi odobravaju se za površine koje su u zvaničnoj evidenciji katastra upisane kao obradive i za koje je upisan način korišćenja poljoprivrednog zemljišta u Registar poljoprivrednih gazdinstava u 2017. godini. Podaci za obračun i isplatu ovih podsticajnih sredstava preuzimaju se iz baze podataka Registra poljoprivrednih gazdinstava, koja se vodi u Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka na osnovu ugovora koji je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede zaključilo sa navedenom agencijom. U situacijama kada korisnici podsticaja prijave veću poljoprivrednu obradivu površinu kao način proizvodnje u tekućoj godini od one koja je registrovana kao obradiva u katastarskim knjigama, u Agenciji su zauzeli stav da se regres priznaje na manju površinu (prijavljena obradiva površina). Takav način priznavanja prava nije regulisan Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela, niti nekim drugim internim aktom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se i specifične situacije koje se javljaju u procesu priznavanja prava na podsticaj kao što je prijavljena veća površina kao način korišćenja za tekuću godinu od prijavljene ukupno obradive površine u Registru poljoprivrednih gazdinstava, budu regulisane Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela ili da se regulišu posebnim internim aktom.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 15.600 KM, koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 904 KM (auto gume date u upotrebu), obračunata amortizacija u skladu sa Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16) u iznosu od 13.672 KM i ostali rashodi obračunskog karaktera 1.025 KM (po osnovu rashodovanja neupotrebljivog kancelarijskog namještaja koji nije bio u cjelosti amortizovan) .

Izdaci su iskazani u iznosu od 50.133 KM, a odnose se na izdatke: za nefinansijsku imovinu, tj. zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. u iznosu od 904 KM (nabavka auto guma) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 49.230 KM (isplata na ime porodiljskog bolovanja koje se refundira od Fonda dječije zaštite Republike Srpske 48.272 KM i bolovanja koje se refundira od Fonda Zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 958 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu izvršeni su 90% u odnosu na usvojeni budžet, a ostali izdaci nisu bili planirani u budžetu za 2017. godinu zbog izmijenjene klasifikacije sa donošenjem novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je pokriveno realokacijama.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna neto imovina Agencije na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 62.619 KM (bruto vrijednost 241.970 KM, ispravka vrijednosti 179.351 KM). Odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 33.004 KM (bruto vrijednost 212.355 KM, ispravka vrijednosti 179.351 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 29.615 KM (bruto i neto vrijednost).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u ukupnom neto iznosu od 33.004 KM odnosi se na opremu (bruto vrijednost 209.577 KM, ispravka vrijednosti 176.573 KM), i nematerijalnu proizvedenu imovinu koja je u cjelosti otpisana (iskazane su bruto i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.778 KM).

U 2017. godini nisu vršene nabavke nefinansijske imovine i nije bilo povećanja ni po drugim osnovama. Smanjenje navedene imovine izvršeno je po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 13.671 KM, koja odgovara iskazanim rashodima po ovom osnovu i po osnovu rashodovanja neupotrebljivog kancelarijskog namještaja u iznosu od 1.025 KM (nabavna vrijednost 43.246 KM, ispravka vrijednosti 42.221 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na: ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.152 KM (po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva za decembar 2017. godine koje se refundiraju od Fonda dječije zaštite Republike Srpske) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 27.463 KM koja se odnosi na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (958 KM) i iz doprinosa za dječiju zaštitu (26.505 KM).

Na dan 31.12.2017. godine nema iskazanih spornih potraživanja kao i korekcije istih.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Agencije na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 21.669.068 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze koje čine: obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (po osnovu zateznih kamata 679 KM) i obaveze za subvencije.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 71.783 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (69.298 KM) i obaveze za bruto

naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (2.485 KM) za decembar 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 25.451 KM, koje čine obaveze prema dobavljačima za nabavku robe i usluga u zemlji (25.316 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (135 KM).

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 21.571.155 KM.

Ukupno iskazane obaveze na dan 31.12.2017. godine izmirene su do 28.02.2018. godine, osim obaveza za subvencije u iznosu od 3.471.425 KM koje su izmirene u periodu od 01.03. do 13.04. 2018. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Agencija nema iskazane vlastite izvore sredstava na dan 31.12.2017. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2017. godine, u Agenciji nema evidentiranih poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema informacijama datim u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje, u 2017. godini podnijete su tri tužbe protiv Agencije sa vrijednošću sporova u iznosu od 32.479 KM. Po istima su donesene presude u korist tužioca, na koje je Agencija izjavila žalbe, tako da navedeni sporovi još nisu okončani.

Po osnovu sporova iz ranijeg perioda, za spor u iznosu od 3.118 KM, koji je još u toku očekuje se presuda na teret Agencije, a spor u iznosu od 1.373 KM sa troškovima postupka u iznosu od 1.416 KM okončan je na štetu Agencije i proslijeđen Ministarstvu finansija na izvršenje.

Svi navedeni sporovi odnose se na isplatu zaostalih subvencija. Agencija ne vrši procjenu ishoda sporova za potrebe rezervisanja sredstava, jer pravosnažne sudske presude prosljeđuje Ministarstvu finansija na izvršenje.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja uz godišnji izvještaj Agencije, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, te pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, osim obrazloženja koja se odnose na uzroke značajnih razlika u odnosu na prethodnu godinu i informacija prema paragrafu 56, MRS – JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Jagoda Nedimović, s.r.

Milena Šikman, s.r.