



**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 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ035-18

Бања Лука, 10.04.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	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.....	6
	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.....	10
	6.1.2.2. Издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	12
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	14

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 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 за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним 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.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 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 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 Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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 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 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, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, 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 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 за економске односе и регионалну сарадњу 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 за ревизију усклађености

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 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, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препорука везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом покретања процедура јавних набавки роба и услуга изврше детаљне анализе свих потреба за робама и услугама, те тендерска документација сачини у складу са чланом 53. тачка 3. под д. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о јавним набавкама,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за рад представништва,
- Правилник о јавним набавкама (фебруар 2015. године),
- Правилник о накнадама (новембар 2016. године),
- Правилник о фискалним изјавама,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Одлука о расподјели средстава за финансирање рада представништва у Републици Српској у 2017. години,
- 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 за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља дјелатности у складу са чланом 31. 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).

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 Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број: 125/11, 123/12 и 24/16). Одлукама Владе Републике Српске представништва се налазе у: Републици Србији (Београд), Руској Федерацији (Москва), Савезној Републици Њемачкој (Штутгарт), Краљевини Белгији (Брисел), Израелу (Јерусалим), Републици Аустрији (Беч), Сједињеним Америчким Државама (Вашингтон) и Грчкој (Солун).

Представништвима руководе шефови представништава, 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. Шефови представништава одговорни су за свој рад и рад представништава Влади Републике Српске и Министарству.

Средства за рад представништава обезбјеђују се из буџета Министарства, путем трансфера између буџетских јединица.

Министарство саставља појединачни извјештај за Министарство (фонд 01), за представништва (фонд 02) и збирне за Министарство и представништва.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства (фонд 01).

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и на усклађеност са законским прописима (уз скретање пажње на мишљење о усклађености).

Дате су двије препоруке везане за финансијске извјештаје (исказивање наплате потраживања из ранијег периода и обрачун курсних разлика по основу трансакција у иностранству валути које су измирен у наредном обрачунском периоду).

Дате препоруке су проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/12, 115/12, 38/13, 110/13, 112/13, 32/14, 4/15, 27/15, 33/17 и 59/17), утврђена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста. У Министарству су систематизована 53 радна мјеста са 72 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је запослено 56 радника, од којих су 4 именована лица. По основу Споразума о преузимању државних

службеника од 14.02.2017. године, у Министарство је прешло пет радника из Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске.

У оквиру секретаријата Министарства, послује и подручна јединица – канцеларија Републике Српске у Мостару, у којој су запослена 4 радника. У представништвима Републике Српске на дан 31.12.2017. године била су запослена 32 радника.

Током 2017. године био је важећи Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима из 2013. године. Правилником је дефинисано да поступке надгледања врши интерна ревизија или лица која овласти министар. Радно мјесто интерног ревизора је систематизовано, али није попуњено.

У јануару 2018. године донесен је Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима којим су дефинисане врсте контрола (управљачке, административне и рачуноводствене) и елементи система интерних контрола (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информација и комуникација и праћење и процјена система). Сходно члану 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) именовано је лице које је задужено за финансијско управљање и контролу. Поред наведених правилника донесени су и други акти којима су дефинисани контролни поступци и контролне активности Министарства.

Попис имовине и обавеза урађен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

За свако представништво Републике Српске, Министарство води посебне књиговодствене евиденције пословних промјена (сталних средстава, потраживања и обавеза, прихода и расхода) у складу са дефинисаним рачуноводственим политикама. Контролни поступци у процесу одобравања, коришћења и контроле утрошка средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству, дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништава („Службени гласник Републике Српске“, број: 131/11, 5/13, 32/16, 81/16) и Уредбом Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 125/11, 123/12, 24/16, 1/18). У складу са наведеним актима, Министарство врши контролу намјенског коришћења средстава за финансирање рада представништава кроз полугодишње и годишње извјештаје о раду и мјесечне финансијске извјештаје о пословању. У складу са чланом 20. поменуте Уредбе, Министарство финансија Републике Српске најмање једном годишње би требало да врши интерну контролу намјенског коришћења средстава за финансирање рада представништава, а Влада Републике Српске може да наложи ванредну контролу рада и пословања представништава посредством комисија коју она именује на предлог Министарства. У току 2017. године ових контрола није било.

4. Набавке

Министарство је за 2017. годину планирало двадесет један поступак јавних набавки роба и услуга у вриједности од 233.110 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Набавке су проведене поступцима директног споразума, конкурентским захтјевом за достављање понуда и поступцима јавних набавки чији су предмет услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). Планиране набавке односе се на набавку: роба (гориво, моторна возила, канцеларијски материјал, стручни

часописи, рачунарска опрема и др.) и услуге (каска осигурање, хотелски смјештај, угоститељске услуге, услуге прања службених аутомобила, сервис и одржавање опреме, сервис и одржавање службених аутомобила и др.). Током 2017. године проведено је двадесет пет поступака јавних набавки уговорене вриједности од 216.851 КМ без ПДВ-а, које су углавном и реализоване.

Ревизијом је испитано пет поступака јавних набавки у вриједности од 160.377 КМ и нису уочена материјално значајна одступања у односу на примјену Закона о јавним набавкама, изузев што приликом набавке услуге за текуће одржавање аутомобила није извршена детаљна анализа стања старих аутомобила и утврђене стварне потребе за резервним дијеловима, па у тендерској документацији (Анекс 2 - Образац за цијену понуде) нису наведени сви потребни резервни дијелови (редовни сервис) како је то дефинисано чланом 53. тачка 3. под д. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом покретања процедура јавних набавки роба и услуга изврше детаљне анализе свих потреба за робама и услугама, те тендерска документација сачини у складу са чланом 53. тачка 3. под д. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је за 2017. годину поднијело буџетски захтјев у износу од 10.106.200 КМ, који се односио на: расходе за лична примања (1.571.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (4.104.500 КМ), трансфере (4.400.000 КМ), расходе по основу негативних курсних разлика (15.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (15.300 КМ). Буџетски захтјев је детаљно образложен по програмима и економској класификацији.

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину, Министарству је одобрен буџет у износу од 10.162.300 КМ и то за: расходе за лична примања (1.536.200 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (4.057.800 КМ), расходе финансирања (15.000 КМ), трансфере (4.400.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (153.300 КМ).

На основу донесених одлука од стране Владе Републике Српске одобрени трансфер односио се на представништва у: Републици Србији (755.000 КМ), Руској Федерацији (810.000 КМ), Савезној Републици Њемачкој (410.000 КМ), Краљевини Белгији (570.000 КМ), Израелу (300.000 КМ), Републици Аустрији (450.000 КМ), Сједињеним Америчким Државама (720.000 КМ) и Грчкој (350.000 КМ), а 35.000 КМ одобрено је за отварање нових представништава. Шефови представништава сачинили су финансијске планове у складу са упутством министра од 02.11.2016. године.

Током године вршене су реалокације у оквиру Министарства по рјешењу министра у укупном износу од 62.099 КМ и рјешењима Владе Републике Српске у укупном износу од 91.700 КМ. Извршене су реалокације по рјешењима Владе Републике Српске са Министарства на друга министарства у износу од 570.000 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

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 последица 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 контоном 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 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 MPC-JC 1 (параграф 56.), што је и учињено (тачка 6.5. извјештаја).

Министарству је одобрен буџет у износу од 10.162.300 КМ, а извршење буџета је 9.010.588 КМ, што је за 11% ниже од одобреног буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици без прихода обрачунског карактера исказани су у износу од 141.250 КМ, од чега се на приходе односи 69.149 КМ, а на примитке 72.101 КМ. Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 21.583 КМ.

Приходе чине приходи реализованих позитивних курсних разлика (66.022 КМ) и остали непорески приходи (3.127 КМ).

Примитке чине: примици по основу продаје моторног возила (5.000 КМ), депозити и кауције (5.400 КМ) и остали примици из трансакција са другим буџетским јединицама власти (61.700 КМ).

Остали примици из трансакција са другим буџетским јединицама власти односе се на наплаћена коригована потраживања од Фонда дјечије заштите из 2014. године.

Приходи обрачунског карактера чине: добици по основу продаје имовине (5.000 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу трансакција са другим буџетским јединицама власти (16.583 КМ)

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци без расхода обрачунског карактера исказани су у износу од 9.010.588 КМ, од чега се на расходе односи 8.825.172 КМ, а на издатке 185.416 КМ. Расходе чине текући расходи и трансфери унутар и између јединица власти. Расходи обрачунског карактера, који се у буџетском пословању не планирају, исказани су у износу од 40.438 КМ. Сви расходи су исказани у оквиру фонда 01. Извршење расхода и издатака у односу на одобрени буџет је ниже за 11%.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 4.450.172 КМ, а чине их расходи: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и грантови.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.585.352 КМ, а чине их расходи за: бруто плате запослених (1.505.961 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (35.210 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (30.327 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (13.854 КМ).

Расходи за бруто плате запослених односе се на бруто плате 56 запослених радника. Бруто плате запослених су обрачунате и исплаћене у складу са прописима наведеним у критеријумима за ревизију усклађености.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у односу на одобрени буџет више су исказани за 43%. До више исказаних расхода дошло је због примјене члана 49. став 3. новог Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се дневнице за службена примања третирају као лична примања. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Министарства. Ови расходи односе се на расходе: за накнаде за превоз радника на посао и са посла (8.924 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи (7.376 КМ) и по основу дневница за службена путовања у иностранству (18.910 КМ).

Отпремнине и једнократне помоћи су обрачунате и исплаћене у складу са Правилником о накнадама, помоћима и другим примањима запослених у Министарству.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.844.274 КМ, а чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (18.162 КМ), режијског материјала (14.370 КМ), текућег одржавања (16.472 КМ), путовања и смјештаја (62.319 КМ), стручних услуга (2.676.094 КМ) и осталих некласификованих расхода (56.857 КМ).

Расходи за текуће одржавање у односу на одобрени буџет више су исказани за 7%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Министарства. Углавном се односе на трошкове редовног сервиса и ванредних поправки два аутомобила, од којих је једно након редовног сервиса значајно оштећено приликом саобраћајне незгоде. У саобраћајној незгоди која се догодила у јулу 2017. године оштећен је аутомобил ауди А6. Покренут је прекршајни поступак против лица које је изазвало незгоду. Износ штете није утврђен до 31.12.2017. године нити намирен, из поступајућег основног суда није достављено правоснажно рјешење. Највећи дио трошкова одржавања аутомобила односио се на наведена два аутомобила, за која су обављени ванредне поправки и редовни сервиси.

Расходи по основу путовања и смјештаја у односу на одобрени буџет више су исказани за 13%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Министарства. Односе се на расходе за: храну и смјештај на службеном путовању у земљи (9.102 КМ), храну и смјештај на службеном путовању у иностранству (15.046 КМ), коришћење јавног превоза у земљи и иностранству (5.693 КМ), утрошак нафте и нафтних деривата (27.420 КМ) и остале расходе по основу службених путовања у земљи и иностранству (5.058 КМ).

Расходи за стручне услуге у односу на одобрени буџет ниже су исказани за 31%. Чине их расходи за: остале стручне услуге (2.658.324 КМ), услуге осигурања (4.934

КМ), услуге штампања и објављивања (9.067 КМ) и расходи за услуге одржавање опреме и лиценци (3.769 КМ). Расходи за остале стручне услуге су настали по основу уговора са правним лицима у иностранству, којима је на основу Закона о заштити тајних података („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 54/05 и 12/09) утврђен степен тајности. По овом основу закључена су два уговора.

Остали некласификовани расходи у односу на одобрени буџет ниже су исказани за 31%. Углавном их чине расходи по основу: уговора о дјелу (23.381 КМ), стручног усавршавања запослених (2.509 КМ), репрезентације (16.446 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.143 КМ) и чланарина у Скупштини европских регија (7.680 КМ). Уговори о дјелу закључивани су са пружаоцима услуга превоза прописа који ће се доставити Европској комисији уз одговоре на Упитник.

Грантови су исказани у износу од 10.386 КМ и односе се на дозначена средства за суфинансирање манифестације „Први бањски сусрети SIESP-а Теслић“. Влада Републике Српске задужила је републичке органе управе да Привредној комори Републике Српске, Групаацији бања Републике Српске обезбиједе финансијска средства за суфинансирање наведене манифестације. Средства су обезбијеђена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Министарства.

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 4.375.000 КМ, а чине их трансфери између различитих јединица власти (10.000 КМ) и трансфери унутар исте јединица власти (4.365.000 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти односе се на дозначена средства Општини Требиње за покриће трошкова инвестиционе конференције „Invest in Trebinje“ 2017. Средства су обезбијеђена по основу Закључка Владе Републике Српске, извршеном реалокацијом у оквиру одобреног буџета Министарства.

Трансфери унутар исте јединица власти односе се на дозначене трансфере за рад осам представништава Републике Српске у иностранству. Трансфери представништвима су дозначени у складу са Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број:131/11, 5/13, 32/16 и 81/16).

Расходе обрачунског карактера чине: набавна вриједност ауто гума (4.190 КМ), обрачунати трошкови амортизације (32.059 КМ) и коригована потраживање од Фонда здравственог осигурања (4.189 КМ). Обрачун амортизације је вршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број:110/16), којим је за поједине групе нефинансијске имовине измијењен вијек трајања, односно измијењене су амортизационе стопе.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су у односу на одобрени буџет више исказани за 21%. Разлика је покривена извршеном реалокацијом унутар Министарства. Углавном се односе на набавке 3 аутомобила у вриједности од 137.947 КМ, канцеларијског намјештаја рачунарске опреме и ауто гума.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства на дан 31.12.2017. године исказана је бруто вриједности од 2.146.317 КМ, исправке вриједности од 624.820 КМ и нето вриједности од 1.521.497 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у вриједности од 1.494.080 КМ и финансијска имовина у вриједности од 27.417 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине чини произведена стална имовина у вриједности од 1.368.325 КМ и непроизведена стална имовина у вриједности од 125.755 КМ.

Произведену сталну имовину углавном чине грађевински објекти и опрема.

Грађевински објекти исказани су бруто вриједности од 1.339.784 КМ, исправке вриједности од 138.625 КМ и нето вриједности од 1.201.159 КМ. Нето вриједност грађевинског објекта чини пословни простор у Београду који користи Представништво Републике Српске.

Опрема је исказана бруто вриједности од 486.284 КМ, исправке вриједности од 319.943 КМ и нето вриједности од 166.341 КМ, а чине је: моторна возила, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, телефонска опрема, аларми и остала специјална опрема. Министарство располаже са пет аутомобила, од којих су три набављена крајем 2017. године, једно 2006. године (renault laguna harmony) и једно 2007. године (ауди А6).

У 2017. години повећана је набавна вриједност опреме услед куповине три аутомобила (137.947 КМ), канцеларијског намјештаја (1.035 КМ), рачунара и рачунарске опреме (5.968 КМ) и ауто гума (4.190 КМ).

Смањење вриједности опреме извршено је услед обрачунате амортизације. Извршено је расходовање опреме чија је бруто и исправка вриједности 11.894 КМ.

Непроизведену сталну имовину чини земљиште у Београду на којем се налази грађевински објекат који користи Представништво Републике Српске у Србији. Наведено земљиште је Одлуком Владе Републике Српске пренесено на Министарство.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина на дан 31.12.2017. године исказана је бруто вриједности од 44.822 КМ, исправке вриједности од 17.405 КМ и нето вриједности од 27.417 КМ. Нето вриједност финансијске имовине чини краткорочна финансијска имовина.

Нето вриједност краткорочне финансијске имовине углавном се односи на краткорочна потраживања по основу рефундације боловања од Фонда за дјечију заштиту и од Фонда здравственог осигурања.

Корекција потраживања у земљи исказана је у износу од 17.405 КМ, а односе се на извршену корекцију потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (из 2014, 2015. и 2016. године).

6.2.2. Обавезе

Обавезе су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 1.262.470 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе. Чине их обавезе: за лична примања (145.091 КМ), из пословања (817.827 КМ), за грантове (10.386 КМ) и обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (289.166 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених (133.747 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (11.344 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе из пословања у земљи (188.171 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (629.656 КМ). Обавезе из пословања у земљи углавном се односе на обавезе за набављена три аутомобила. Обавезе из пословања у иностранству односе се на обавезе према добављачима у иностранству за извршене услуге у октобру, новембру и децембру 2017. године.

Обавезе за грантове односе се на обавезе за грант за суфинансирање манифестације „Први бањски сусрети SIESP-а Теслић“.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе према представништвима у: Србији (60.000 КМ), Белгији (47.500 КМ), Израелу (25.000 КМ), Аустрији (37.500 КМ), Грчкој (29.166 КМ), Њемачкој (30.000 КМ), Русији (40.000 КМ) и Сједињеним Америчким Државама (20.000 КМ).

Министарство је путем мултилатералне компензације измирило обавезе у износу од 32.064 КМ. Све обавезе Министарства исказане на дан 31.12.2017. године су измирене до 28.02.2018. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 125.755 КМ. Односе се на протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуна амортизације, а која је у ранијем периоду добијена без накнаде. Наведена имовина односи се на земљиште у Београду, на којем је смјештен објект којег користи Представништво Републике Српске. 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 10.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 125.755 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство није исказало ванбилансну евиденцију, јер није имало пословних догађаја који су предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Министарство је у образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину објелоданило информације о управном спору, који је против Министарства покренут од стране „Нафтне индустрије Србије“ а.д. Нови Сад. Наведени спор се односио на захтјев за признавање права на непокретности уписане у земљишно-књижне улошке К.О. Дервиши. Министарство је закључком одбацило тражени

захтјев, јер није надлежно за признавање права над непокретностима, након чега је (12.12.2017. године) „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад поново покренула управни спор. Министарство је 26.02.2018. године послало одговор на тужбу, те се чека коначно рјешење.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје Министарства сачињена су образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Достављена образложења пружају основне информације о Министарству и примијењеним рачуноводственим политикама, те додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Прегледу имовине, обавеза и извора.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.