



**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 финансија Републике Српске
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ030-18

Бања Лука, 31.05.2018. 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	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.4. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија 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 финансија 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.

Основ 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 финансија Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор 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 финансија 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 ефикасности 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, 31.05.2018. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија 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 финансија 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 финансија 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 финансија Републике Српске.

Бања Лука, 31.05.2018. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 5, 15. став (1), 17. ставови (5) и (8), 18. став (1) тачке 3), 5) и 7) и 20. ставови (1), тачке 3) и 4) и (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) права на накнаде за службена путовања признају само запосленим у Министарству, дневнице за службено путовање у иностранству обрачунавају од часа преласка границе Босне и Херцеговине, односно часа поласка авиона до повратка на први аеродром у Републици Српској односно Босни и Херцеговини и обрачуни путних трошкова и извјештаји подносе у року од седам дана од завршетка службеног путовања у складу са члановима: 1. став (1), 8. ставови (1) и (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

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 фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о државним службеницима,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Посебани колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству финансија.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16) обавља управне и стручне послове дефинисане чланом 18. поменутог закона. Осим активности које су наведене у члану 18, Министарство процјењује финансијске ефекте и даје мишљење на законске и подзаконске акте који имају финансијску компоненту, прије коначне одлуке Владе, обавља послове републичког трезора, послове из области интерне ревизије, успостављање и одржавање база података, управљање новчаним токовима, врши дневно праћење средстава, обавеза и потраживања, планира обезбјеђење недостајућих средстава, врши концентрацију финансијских средстава ради обезбјеђења финансијског тржишта, управља јавним дугом (води евиденције, планира, уговара и прати спољни дуг и донације, води евиденције, планира и прати унутрашњи дуг), носилац је активности у изради прописа којима се уређује област јавних улагања економске и социјалне политике, врши одабир, праћење и оцјену јавних улагања, предлаже приоритетне пројекте у јавном сектору, планирања и праћења међународне помоћи, реализације међународних кредита и донација, врши надзор над намјенским кориштењем јавних средстава и друго.

У саставу Министарства су три републичке управе (Пореска управа, Републички девизни инспекторат и Републичка управа за игре на срећу) и једна републичка управна организација (Републички завод за статистику). Предмет ове ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства.

Министарство своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цјелости у Главној књизи трезора (ГКТ).

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији и корекције евиденција нематеријалне имовине у употреби. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте могу прихватити и у складу с тим измијенила констатације које се односе на амортизацију и издатке за нефинансијску имовину. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе, а у резимеу препорука и извјештају о проведеној ревизији брисана је препорука за финансијске извјештаје која се односила на обрачун амортизације, као и допуне у тексту у вези обрачуна амортизације на нематеријалну имовину и резервисања за нефинансијску имовину.

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 финансијску ревизију Министарства за 2016. годину и том приликом је дато десет препорука, пет које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и пет које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Министарство је доставило Главној служби за ревизију план активности на реализацији датих препорука у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији

јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

Проводећи финансијску ревизију Министарства извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години проведене су четири препоруке које су дате у вези финансијских извјештаја, а једна препорука није проведена, док су у вези усклађености пословања од пет датих препорука двије препоруке проведене, а три нису проведене.

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

Препорука да се приликом измирења обавеза из претходне године врши 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) није проведена, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година. Министарство је у току 2017. године у потпуности измирило обавезе настале у 2016. години.

Проведене су препоруке дате под редним бројевима 2, 3, 4 и 5, а односе се на: успостављање помоћне евиденције сталних средстава по организационим кодовима Министарства, односно на организационом коду Републике Српске којем и припадају, класификацију лиценци у складу са економском класификацијом дефинисаном чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, евиденцију у оквиру истог организационог кода депонованих новчаних средстава и прихода од камата обрачунатих на депонована средства и објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоруке у вези усклађености пословања:

Проведене су препоруке под редним бројем 2 и 3 које су се односиле на: објављивање обавјештења о додјели уговора на веб-страници Агенције за јавне набавке у складу са чланом 74. ставови (1) и (2) као и достављање Извјештаја о проведеном поступку јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) и усклађивање јавних набавки путем директног споразума са чланом 3. Закона о јавним набавкама и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума у погледу поштовања општих принципа, активне и праведне конкуренције, процјене вриједности јавне набавке у тренутку кад уговорни орган затражи приједлог цијене или понуду једног или више понуђача о којој се преговара или прихвата.

Препорука која се односила на потпуну примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске није проведена, што је образложено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја.

Препорука која се односила да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 5. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана, није проведена, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на реалније планирање расхода и издатака, у складу са стварним потребама, а у циљу ефикасног управљања средствима, није проведена, што је образложено под тачком 5. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству финансија Републике Српске систематизовано је 171 радно мјесто за 224 извршиоца. На дан 31.12.2017. године у Министарству је запослен 171 извршилац, 161 на неодређено вријеме и 10 извршилаца на одређено вријеме (од тога 140 државних службеника, 30 намјештеника и једно именовано лице).

Према споразуму закљученим са Републичком управом за игре на срећу, привремено је распоређен возач на исте послове у Министарству.

Пријем запослених на неодређено вријеме извршен је по основу јавног конкурса који је провело Министарство за два намјештеника. У току године један извршилац је активирао свој радни статус по истеку рјешења о мировању права и обавеза из радног односа.

У току 2017. године на одређено радно вријеме је било ангажовано 11 извршилаца, од тога један на замјени одсутног радника због породилшког одсуства и пет државних службеника и пет намјештеника због повећаног обима посла.

По основу јавног конкурса који је провела Агенција за државну управу Републике Српске, почетком 2018. године извршен је пријем четири државна службеника који су у ранијем периоду били запослени у Министарству на одређено вријеме.

Радни однос је престао за девет запослених по основу: одласка у пензију (2), споразумног прекида радног односа због преласка у друго министарство (2), мировања радног односа (1) и на лични захтјев (4).

Попис није обављен 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) у дијелу:

- пописне листе нефинансијске имовине, материјала, робе и ситног инвентара не садрже јединичну вриједност пописане имовине, податке о стварним вриједностима, као и књиговодствену вриједност ни евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања, нису потписане од стране одговорне особе након уноса стварног стања, а прије уноса стања по књиговодству, што није у складу са члановима 17. ставови (5) и (8) и 18. став (1) тачке 3) и 7) Правилника,
- попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, а поједини изводи отворених ставки запримљени су послје састављања извјештаја централне пописне комисије, што није у складу са члановима 15. став (1) и 18. став (1) тачка 5) Правилника,
- извјештаји о попису не садрже преглед стварног и књиговодственог стања пописане нефинансијске имовине, преглед количинских и вриједносних одступања између стварног и књиговодственог стања и нису достављени од стране комисије надлежном органу мјесец дана прије рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја, што није у складу са чланом 20. ставови (1), тачке 3) и 4) и (2) Правилника.

Због наведених недостатака у функционисању система интерних контрола могућа су одступања стварног од књиговодственог стања имовине и обавеза.

Министарство у појединим случајевима није поштовало одредбе закључених уговора у погледу рокова извршења уговорних обавеза. Уговор о реализацији пројекта обједињавања Система за управљање финансијским информацијама (у даљем тексту: SUFI) и Централизованог обрачуна плата за буџетске кориснике (у даљем тексту: ЦОП) који је закључен 2014. године, реализује се и после истека 15.08.2015. године, иако није било продужења рока важења уговора.

Усклађивање Правилника о интерним поступцима из 2012. године којим није стављен ван снаге наведени правилник из 2009. године и Правилника о накнадама и другим примањима запослених (из 2010. године), што је препоручивано током претходних ревизија, није извршено ни у 2017. години.

Министарство је носилац активности на успостављању и вођењу процеса хармонизације финансијског управљања и контроле, односно успостављања и унапређења система интерних контрола у јавном сектору. У току 2017. године донесен је сет аката/докумената у циљу успостављања ефикасног и ефективног система интерних контрола у јавном сектору.

Систематизирана је Централна јединица за интерну ревизију са Одсјек за ревизију Министарства и осталих буџетских корисника и Одсјек за буџетску инспекцију и ревизију. Активности интерне ревизије су проведене према годишњем плану.

Систем интерних контрола у Министарству углавном је успостављен на начин да доприноси финансијском управљању и одлучивању, али постоје и сегменти пословања у којима контроле нису функционисале на задовољавајућем нивоу.

Препоручујемо министру финансија да обезбједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 5, 15. став (1), 17. ставови (5) и (8), 18. став (1) тачке 3), 5) и 7) и 20. ставови (1), тачке 3) и 4) и (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки из јануара 2017. године Министарство је у 2017. години планирало набавке вриједности од 1.830.561 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ-а). План набавки је мијењан у марту, јуну и августу 2017. године. Прва измјена, плана се односи на набавку дугорочног кредитног задужења у износу од 9.400.000 КМ, банкарских услуга у износу од 120.000 КМ и набавку софтвера за Ресор за макроекономску анализу и пројекције у износу од 38.000 КМ. Друга измјена и допуна плана односи се на дугорочно кредитно задужење у износу од 6.500.000 КМ и процијењену вриједност набавке у износу од 1.240.000 КМ по том основу, а трећа на друго кредитно задужење од 50.000.000 КМ и процијењену вриједност трошкова набавке у износу од 7.250.000 КМ. По овом основу су планирана средства у Буџету Републике Српске на позицији нето задуживање.

Према извјештају о реализацији плана набавки за 2017. годину реализовано је: 57 директних споразума, четири конкурентска захтјева, три услуге по Анексу II дио Б и 11 отворених поступака.

Ревизијским испитивањем смо обухватили 13 различитих поступака набавки, процијењене, планиране вриједности 855.735 КМ на организационом коду

Министарства и 7.370.000 КМ у буџету Републике Српске на позицији нето задуживање.

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2017. годину износи 7.960.400 КМ и на нивоу је почетног буџетског ограничења. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (5.410.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (1.969.700 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (580.700 КМ).

Додатни буџетски захтјев износи 350.000 КМ, намијењен је за расходе за стручне услуге, одржавање ЦОП-а у износу од 250.000 КМ и издатке за набавку постројења и опреме (службених аутомобила) у износу од 100.000 КМ.

Министарство је провело активности израде буџетског захтјева у складу са задатом формом путем Информационог система управљања буџетом (у даљем тексту: БПМИС). Међутим, у буџетским захтјевима пројекција потребних средстава за поједине активности најчешће је вршена на основу остварења претходне године.

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“ број: 116/16) Министарству је одобрено 8.222.100 КМ и то за: лична примања 5.321.700 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.199.700 КМ, расходе по судским рјешењима 20.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину 678.700 КМ и остале издатке 2.000 КМ.

У току 2017. године проведено је петнаест реалокација (седам по рјешењима министра финансија и осам по рјешењима Владе Републике Српске) у укупном износу од 705.886 КМ, од којих су три последице 31.12.2017. године.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 08.02.2018. године са буџета Министарства је реалоцирано 170.000 КМ на остале буџетске кориснике.

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 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 контном 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 МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 56, што Министарство није урадило, као што је образложено под тачком 6.5. извјештаја.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину износи 7.014.858 КМ што је ниже за 15% у односу на одобрени буџет. У складу са Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“ број: 116/16) извршене су прерасподјеле рјешењима о реалокацијама.

6.1.1. Приходи и примици

Министарство је исказало приходе и примитке у износу од 2.046.889 КМ. Чине их приходи у износу од 1.915.561 КМ и примици у износу од 131.328 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе у износу од 1.877.653 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 37.908 КМ.

Непорески приходи се највећим дијелом односе на приходе од пружања јавних услуга у износу од 1.863.610 КМ, а односе се на приходе остварене по основу уговора о дистрибуцији мјеница закљученог са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: АПИФ).

Приходе обрачунског карактера чине: добици од продаје имовине (7.091 КМ), помоћ у природи (2.577 КМ), остали приходи обрачунског карактера (8.766 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (14.058 КМ) и по основу односа из трансакција унутар исте јединице власти (5.416 КМ).

Приходи од продаје имовине односе се на приходе остварене по основу продаје два путничка аутомобила.

Помоћ у природи се односи на безусловне донације од USAID-а по Пројекту увођења трезорског пословања у здравствени сектор у Републици Српској (у даљем тексту: USAID FAR пројекат), у лиценцама (2.203 КМ) и рачунарској опреми (374 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (јединице локалне самоуправе) и по основу трансакција унутар исте јединице власти односе се на наплаћена коригована потраживања по основу техничке подршке –лиценци.

Примици се односе највећим дијелом на наплату потраживања из ранијих година од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 106.124 КМ, примитке од продаје нефинансијске имовине (аутомобили) и примљене депозите по основу лицитације возила Министарства (15.000 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 7.782.700 КМ и односе се на расходе: за лична примања (4.919.102 КМ), по основу коришћења роба и услуга

(1.434.973 KM), за грантове (11.500 KM), из трансакција размјене унутар исте јединице власти (7.027 KM), по судским рјешењима (9.717 KM), обрачунског карактера (767.842 KM) и издатке (632.539 KM).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 4.919.102 KM и за 8% су нижи од буџетом одобрених.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 4.588.780 KM и за 12% су нижи у односу на одобрене буџетом. Бруто плате чине расходи за: основне плате (2.636.306 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (165.473 KM), порез на плату (271.055 KM) и збирне доприносе (1.515.946 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 87.999 KM и за 25% су нижи у односу на одобрене буџетом. Односе се на накнаде за: превоз на посао и с посла (20.033 KM), посебне резултате у раду (11.119 KM), јубиларне награде (1.096 KM), дневнице за службена путовања у земљи (16.663 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (31.072 KM) и порезе и доприносе на накнаде (8.016 KM).

Дневнице за службена путовања у иностранству се обрачунавају за пуно вријеме трајања службеног пута у иностранству, без навођења часа преласка границе Босне и Херцеговине односно часа поласка авиона и повратка на први аеродром у Републици Српској односно Босни и Херцеговини. Обрачуни путних трошкова и извјештаји, у појединим ситуацијама, се не подносе у року од седам дана од завршетка службеног путовања. Наведено није у складу са члановима 8. ставови (1) и (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 73/10).

У оквиру расхода за дневнице за службена путовања као и расхода по основу службених путовања евидентирани су и трошкови службеног путовања једног лица ангажованог по основу уговора о обављању стручних послова, што није у складу са чланом 1. став (1) Уредбе.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се: права на накнаде за службена путовања признају само запосленим у Министарству, дневнице за службено путовање у иностранству обрачунавају од часа преласка границе Босне и Херцеговине, односно часа поласка авиона до повратка на први аеродром у Републици Српској односно Босни и Херцеговини и обрачуни путних трошкова и извјештаји подносе у року од седам дана од завршетка службеног путовања у складу са члановима: 1 став (1), 8. ставови (1) и (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 192.580 KM. Буџетом су планирани у оквиру бруто плата, са које позиције су и извршене реалокације за покриће наведених расхода.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи исказани су у износу од 49.743 KM, а односе се на расходе за: отпремнине (4.830 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (13.174 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (22.000 KM), новчане помоћи у случају теже болести и инвалидности (3.292 KM),

помоћ у природи-пакетићи за дјецу запослених (4.338 KM) и порезе и доприносе (2.109 KM).

Расходи за отпремнине се односе на отпремнине за два радника који су у току 2017. године стекли услове за одлазак у пензију. Чланом 6. став (1) тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске дефинисано је да се отпремнина обрачунава у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца прије престанка радног односа („Службени гласник Републике Српске“ број 67/16).

У складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске за обрачун осталих накнада примјењује се посљедња просјечна плата запослених у подручју: „јавна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења материјала и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.434.973 KM и за 35% су нижи у односу на одобрене буџетом.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 86.316 KM и за 8% су виши од буџетом одобрених. Наведено одступање покривено је реалокацијом по рјешењу министра од 29.01.2018. године унутар Министарства, а највећим дијелом се односе на закуп комуникационе опреме.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 40.775 KM и за 40% су нижи у односу на одобрене буџетом. Односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (30.494 KM), услуге коришћења мобилних телефона (8.032 KM), комуналне накнаде (1.584 KM) и остале комуникационе услуге (665 KM).

Министарство евидентира трошкове мобилних телефона по бруто принципу и запосленима признаје претплату за тарифни пакет VPN мреже, а за износ прекораченог лимита врши обуставе од плате запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 77.286 KM и за 28% су нижи од одобрених буџетом. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (37.067 KM), обрасце, папир, регистраторе, фасцикле и омоте (16.421 KM), остали канцеларијски материјал (8.582 KM), дневну штампу и службена гласила (4.863 KM), стручне часописе и осталу стручну литературу (9.652 KM) и остали материјал (701 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 32.007 KM и за 60% су нижи од буџетом одобрених. Односе се на текуће одржавање превозних средстава (22.088 KM) и на расходе за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (9.919 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 122.330 KM и за 26% су нижи у односу на одобрене буџетом. Односе се на трошкове службеног путовања у земљи (15.313 KM), трошкове службеног путовања у иностранству (58.023 KM) и трошкове горива (48.994 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу 978.256 KM и за 34% су нижи од одобрених буџетом. Односе се на расходе за: услуге платног промета (113.626 KM), остале финансијске услуге (187.258 KM), осигурање возила (2.254 KM), осигурање запослених (4.820 KM), услуге штампања (80.707 KM), објављивање огласа (9.815 KM), рекламе и објављивања текстова (6.903 KM), адвокатске услуге (2.340 KM), услуге превођења (3.440 KM), процјенитељске услуге (2.145 KM), услуге

одржавања програма (79.452 KM), трошкове одржавања лиценци (469.656 KM) и образовне и едукативне услуге (15.840 KM).

Услуге платног промета се односе на трошкове платног промета које Министарство има у раду с банкама.

Расходи за остале финансијске услуге односе се на расходе дистрибуције мјеница према уговору са АПИФ-ом из 2008. године (тачка 6.1.1. извјештаја).

Расходи за услуге одржавања програма односе се на одржавање и техничку подршку БПМИС-а.

Расходи за одржавање лиценци се односе на расходе одржавања: Oracle лиценци (360.572 KM), техничку подршку ЦОП-у (96.233 KM), антивирус лиценце Kaspersky (9.557 KM) и остале лиценце (3.294 KM).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 98.003 KM и за 56% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе: по основу котизација за семинаре (5.037 KM), остале бруто накнаде члановима Савјета за рачуноводство и ревизију (34.826 KM), по основу бруто накнада по уговору о дјелу (36.810 KM), репрезентације (9.041 KM), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (9.834 KM), таксе и накнаде за регистрацију возила (1.723 KM) и остале непоменуте расходе (732 KM).

6.1.2.3. Грантови

Грантови у земљи су исказани у износу од 11.500 KM. Нису планирани у буџету за 2017. годину. Министар финансија је у складу са чланом 14. став (2) тачка 2) Закона о извршењу буџета за 2017. годину, донио шест рјешења о расподјели буџетске резерве у износу од 11.500 KM и одобрио грантове у сврху помоћи појединцима, удружењима и институцијама, у износима од 500 до 5.000 KM. Корисници грантова су доставили извјештаје о утрошку гранта.

6.1.2.4. Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 7.027 KM. Нису планирани у буџету у оквиру ове позиције. Наведено одступање покривено је реалокацијом по рјешењу министра од 18.01.2018. године унутар Министарства. Односе се на расходе по основу репрезентације и обавеза према Угоститељском сервису.

6.1.2.5. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 9.717 KM и за 51% су нижи од буџетом одобрених. Односе се на расходе по основу судских такси и трошкова вјештачења по судским пресудама односно рјешењима.

6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2017. годину су исказани у износу од 767.842 KM, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (7.782 KM), расходе по основу амортизације (633.503 KM), расходе од усклађивања вриједности имовине (1.325 KM), расходе по основу односа између јединица власти (119.530 KM) и расходе по основу односа унутар исте јединице власти (5.702 KM).

Министарство је обрачун амортизације за средства набављена у 2017. години вршило по прописаним стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике, а за средства која су набављена прије а још су у употреби, обрачун је вршен по коригованим стопама.

Обрачун амортизације није извршен за рачунарски програм и лиценце ЦОП-а које су активирани 15.09.2017. године, вриједности 4.200.039 КМ. По том основу су исказани нижи расходи обрачунског карактера и виша нето вриједност нематеријалне имовине, што није у складу са параграфом 96 МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина, Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, члан 39. став (4).

Министарство је са 29.05.2018. године извршило исправку грешке и евидентирало рачунарски програм и лиценце ЦОП-а поново у припреми, јер се нису стекли услови за техничку експлоатацију пројекта, односно његово коришћење.

Обрачунски расходи по основу односа између и унутар јединица власти односе се на ненаплаћена потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (29.818 КМ), јединица локалне самоуправе по основу техничке подршке Огасле лиценце (89.712 КМ) и корисника унутар исте јединице власти (5.702 КМ).

6.1.2.7. Издаци

Издаци су исказани у износу од 632.539 КМ и за 7% су нижи од буџетом одобрених. Односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 477.127 КМ и остале издатке у износу од 155.412 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку: постројења и опреме (169.064 КМ), нематеријалне произведене имовине (276.231 КМ), непроизведене сталне имовине, лиценци (24.020 КМ) и залиха материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (7.782 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену имовину прецијењени су за 94.811 КМ, а односе се на реализацију треће од укупно четири фазе пројекта обједињавања програма SUFI-ја и ЦОП-а за коју су резервисана средства по уговору из 2014. године у износу од 303.395 КМ. Са 31.12.2017 године по овом пројекту резервисања износе 170.660 КМ.

По одлуци Владе Републике Српске од 11.05.2017. године извршено је резервисање у оквиру издатака за набавку рачунарске опреме (21.856 КМ) и рачунарских програма (60.000 КМ).

Остали издаци су одобрени буџетом у износу од 2.000 КМ. Одступање је покривено реалокацијама по рјешењима Владе Републике Српске у износу од 155.000 КМ. Односе са на издатке по основу: пореза на додату вриједност (3.016 КМ), депозита и кауција (15.000 КМ), осталих издатака (120 КМ) и трансакција са другим јединицама власти (137.276 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на накнаде плата за родитељско одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (101.461 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (35.815 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2017. године Министарство је исказало имовину бруто вриједности 17.510.245 КМ, исправке вриједности 5.133.283 КМ и нето вриједности 12.376.962 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 6.250.368 КМ и финансијска имовина у износу од 6.126.594 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности 10.946.127 КМ, исправке вриједности 4.695.759 КМ и нето вриједности 6.250.368 КМ. Чини је нето вриједност: произведене сталне имовине у износу од 3.484.194 КМ, непроизведене сталне имовине у износу од 2.729.360 КМ и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у износу од 36.814 КМ.

Произведену сталну имовину нето вриједности чине опрема (1.380.193 КМ) и нематеријална произведена имовина (2.104.001 КМ).

Нематеријална произведена имовина се односи на нето вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине.

Непроизведену сталну имовину чини нето вриједност лиценци, од којих се највећи дио у износу од 2.336.490 КМ односи на лиценце за ЦОП и лиценце дониране у оквиру USAID FAR пројекта у износу од 136.738 КМ. Здравственим установама су дате на коришћење лиценце у износу од 131.479 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми односи се на неактивирану комуникациону и рачунарску опрему, која је донирана Министарству финансија као дио USAID FAR пројекта, а биће коришћена за потребе укључивања корисника из здравственог сектора у постојећи трезорски систем.

Почетком 2017. године набављена су три моторна возила и опрема за возила у износу од 120.438 КМ, за које су резервисана средства у 2016. години у износу од 119.973 КМ.

Опрема (канцеларијска, компјутерска, комуникациона и друга опрема) је повећана за набавке и донације: рачунарске мрежне опреме (62.025 КМ), рачунарске опреме (71.259 КМ) и канцеларијског намјештаја и остале канцеларијске опреме (13.864 КМ). У току године извршен је пренос рачунарске опреме са припреме у употребу у износу од 127.816 КМ, од чега је 46.949 КМ дато на коришћење здравственим установама у Републици Српској.

Нематеријална произведена имовина повећана је за 2.079.780 КМ, по основу набавке рачунарских програма (216.231 КМ) и преноса са припреме на употребу рачунарских програма који се односе на ЦОП (1.654.965 КМ) и на обједињавање SUFI-ја и ЦОП-а (208.584 КМ).

Нематеријална непроизведена имовина, лиценце повећана је за 2.548.200 КМ по основу: набавке (24.020 КМ), донација (10.114 КМ), преноса са припреме и активирања лиценци за ЦОП (2.336.490 КМ), донираних лиценци од USAID FAR пројекта (136.738 КМ) и извршених прекњижавања односно рекласификација (40.838 КМ) у складу са чланом 28. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Према одлуци министра о књижењу резултата пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године расходована је и искњижена (за утврђени мањак) опрема набавне вриједности 114.279 КМ, исправке вриједности 112.954 КМ и садашње вриједности 1.325 КМ.

Смањење нефинансијске имовине извршено је по основу одлуке министра о продаји два путничка аутомобила набавне и исправке вриједности 106.325 КМ, за коју је претходно, дала сагласност Влада Републике Српске.

Аутомобили су продати путем лицитације за 8.297 КМ (са ПДВ-ом). Завод за судска вјештачења процијенио је аутомобиле укупно 11.000 КМ (Toyota avensis 3.000 КМ и Renault Laguna 8.000 КМ, година производње аутомобила је 2009.).

У оквиру евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби води се знатан дио нефинансијске имовине у сталним средствима чија је нето односно књиговодствена вриједност сведена на нулу.

У складу са чланом 41. став (1) и чланом 125. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који је ступио на снагу 31.12.2017. године Министарство је дужно да пређе на примјену ревалоризационог модела вредновања, након што књиговодствена вриједност сталних средстава у употреби која су одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике разврстана у једну групу буде сведена на нулу, те процјени нови преостали корисни вијек трајања тих средстава и изврши потребна евидентирања.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 6.564.118 КМ, исправке вриједности у износу од 437.524 КМ и нето износу од 6.126.594 КМ. Чини је: дугорочна финансијска имовина и разграничења (5.519.367 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (607.227 КМ).

Дугорочну имовину чине дугорочни пласмани, акције и учешћа у капиталу, а односе се на: оснивачки улог у Инвестиционо-развојној банци (5.000.000 КМ) дефинисан Законом о инвестиционо развојној банци Републике Српске, оснивачки улог у Фонду за развој источног дијела Републике Српске и накнадна повећања улога по одлукама Владе Републике Српске (469.367 КМ) и оснивачки улог у Фонду за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске (50.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто вриједности 1.044.751 КМ, исправке вриједности 437.524 КМ и нето вриједности 607.227 КМ. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине чине: краткорочна потраживања (98.390 КМ), краткорочна разграничења (26.095 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (482.742 КМ).

Краткорочна потраживања чине потраживања: за продате производе и извршене услуге (1.000 КМ), од запослених (1.215 КМ) и остала краткорочна потраживања (96.175 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи односе се на потраживања по основу закупа за новембар и децембар 2017. године пословног простора у Добоју.

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу исплаћених аконтација за службено путовање у иностранству (490 КМ) и потраживања по основу прекорачења мобилних телефона (726 КМ), која су оправдана, односно обустављена и наплаћена почетком 2018. године.

Остала краткорочна потраживања односе се највећим дијелом на потраживања по основу дистрибуције мјеница за 2017. годину, која су наплаћена 04.01.2018. године.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 47.882 КМ односе се на исправљена потраживања по основу: изнајмљивања простора у власништву Владе Републике Српске (15.284 КМ), наградне игре „Интал“ д.о.о. Милићи (18.660 КМ), аконтација за

службена путовања и прекорачења мобилних телефона бивших запослених радника Министарства (4.159 KM) и осталих потраживања (9.779 KM).

Министарство је пријавило потраживања у стечајну масу дужника „Интал“ д.о.о Милићи, које је утврђено основаним као потраживање општег исплатног реда. Стечајни поступак је у току.

Краткорочна разграничења се односе на разграничене трошкове по основу обавеза: за услуге осигурања запослених за период до истека уговора у 2018. години (2.380 KM), испоруке и активирања лиценци за антивирусну заштиту за дио који се односи на 2018. годину, према уговору од 10.10.2016. године (7.946 KM), по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске, за децембар 2017. године (15.283 KM) и по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (486 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (278.271 KM) односе се на потраживања у нето износу по основу: рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (35.815 KM), доприноса за дјечију заштиту (74.553 KM) и техничке подршке Oracle лиценце према јединицама локалне самоуправе за 2017. годину (167.903 KM).

Спорна потраживања се односе на коригована потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске (116.038 KM) и јединица локалне самоуправе (254.044 KM).

Краткорочна потраживања и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (нето вриједности 204.471 KM) односе се на потраживања по основу техничке подршке Oracle лиценце према корисницима унутар исте јединице власти настала у 2017. години. Коригована потраживања по овом основу из 2016. године која нису наплаћена износе 16.808 KM и по основу више уплаћених средстава Фонду солидарности у 2014. и 2015. години износе 2.752 KM.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.227.843 KM и за 40% су више у односу на 31.12.2016. године, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за: лична примања запослених (416.230 KM) и обавезе из пословања (809.559 KM), обавезе за грантове (1.000 KM) и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (1.054 KM). Са 28.02.2018. године наведене краткорочне обавезе су измирене у потпуности.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 5.522.372 KM. Чине их: оснивачки улог у капитал Инвестиционо развојне банке а. д. Бања Лука у износу 5.519.367 KM, школске и библиотечке књиге у износу од 1.925 KM и галеријски и музејски експонати у износу од 1.080 KM. Противвриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације, а која је добијена у ранијем периоду без накнаде (књиге и галеријски и музејски експонати) исказана у оквиру трајних 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 је 10.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 5.522.372 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство није у току 2017. године имало пословних догађаја који би захтијевали ванбилансну евиденцију у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Ресор за правне послове евидентира и прати предмете у којима се Министарство јавља као страна у поступку, било као тужилац или као тужени, или као солидарни дужник. То су предмети преузети од бившег Министарства одбране, Републичке управе царина и других као и већи број парничних предмета који се односе на тужбе лица за нематеријалну штету. Министарство не врши признавање резервисања по овом основу, нити у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањује информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама које могу настати из судских поступака с обзиром да је мала вјероватноћа финансијских учинака на будуће трансакције самог Министарства.

Највећи дио обавеза по овим тужбама представља унутрашњи дуг Републике Српске, потраживања за ратну материјалну и нематеријалну штету. Након окончања поступка износ потраживања се евидентира у Ресору за управљање дугом и измирује емисијом дугорочних обвезница, а трошкови парничног и извршног поступка се плаћају.

Законски заступник Министарства у поступцима пред судом је Правобранилаштво Републике Српске.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2017. годину сачињена су и достављена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају опште податке о Министарству, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС ЈС.

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, Министарство за материјално значајне ставке није, у складу са параграфима 53. и 55. МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја, објелоданило:

- упоредне информације из претходног периода у обрасцима који садрже податке о приходима, примицима, расходима и издацима, са описним и текстуалним информацијама битним за разумијевање финансијских извјештаја текућег периода,
- природу поновне класификације, износ сваке ставке или групе ставки које се поновно класификују и разлог поновне класификације, са промјеном презентације или класификације ставки у финансијским извјештајима,

- да не врши ретроактивно преправљање презентованих података за претходну годину у финансијским извјештајима у складу са чланом 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Мирјана Радановић, с. р.

Данијела Дувњак, ма, с. р.

Мирјана Лазић, с. р.