



**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
Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede
Republike Srpske
za period 01.01 - 31.12.2017. godine**

Broj: RV 006-18

Banja Luka, 03.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	21
	6.2.1. Imovina	21
	6.2.2. Obaveze.....	23
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	24
	6.3. Vanbilansna evidencija	25
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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; 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 sa rezervom

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 Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor 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 Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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.

Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske nije izvršilo popis i evidentiranje garancija za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.5, 6.2.2 i 6.3. izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske u toku godine nije u svim segmentima primjenjivalo Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i to:

- naplaćeni korigovani zajmovi koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 121.009 KM nisu iskazani u okviru prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti već u okviru prihoda od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama što nije u skladu sa članom 139;
- iznos od 79.236 KM koji se odnosi na primitke po osnovu dijela naplaćenih korigovanih zajmova koji dospijevaju do godinu dana nije iskazan u okviru primitaka od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti što nije u skladu sa članom 152;
- u okviru rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti nije iskazan iznos od 13.025 KM već je iskazan u okviru rashoda za stručne usluge i u okviru ostalih neklasifikovanih rashoda što nije u skladu sa članom 98;
- obaveze u iznosu od 7.619 KM nisu iskazane u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti već u okviru obaveza iz poslovanja što nije u skladu sa članom 84;
- iznos od 47.939 KM koji se odnosi na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu uplaćenih depozita za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija nije iskazan u okviru primljenih depozita i kaucija već u okviru ostalih kratkoročnih razgraničenja što nije u skladu sa članom 79;
- primljene garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu, u najmanjem iznosu od 79.352 KM, nisu iskazane u okviru vanbilansne aktive i pasive što nije u skladu sa članom 89.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.4. izvještaja:

U okviru potencijalne imovine i potencijalnih obaveza nije objelodanjena informacija o 59 sudskih sporova u iznosu od najmanje 371.797 KM u kojima je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske tužilac, a koji se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta. Takođe, podaci za objelodanjene sudske sporove nisu prethodno usaglašeni sa podacima iz pravne službe.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.5. izvještaja:

Napomene/Obrasci uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa: članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

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, 03.07.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske nije u potpunosti poštovalo: Zakon o radu; Zakon o državnim službenicima, Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske:

- u toku godine zaključivani su ugovori o privremenim i povremenim poslovima u periodu dužem od 90 radnih dana što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu;
- sa dva izvršioca zaključen je ugovor o djelu za poslove koji po opisu u potpunosti odgovaraju opisu posla za radno mjesto koje je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- zbog povećanog obima posla primljeno je petnaest izvršilaca na određeno vrijeme od kojih su sa nekima ugovori zaključivani na period duži od šest mjeseci što nije u skladu sa članom 50. tačka 3. pod b. Zakona o državnim službenicima;
- za dva izvršioca u toku godine isplaćena je naknada za posebne rezultate u radu u iznosu većem od visine jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade što nije u skladu sa članom 15. stav 1. tačka 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- za dva izvršioca donesena su rješenja kojim se odobrava isplata dodatka na platu. U obrazloženjima rješenja u članu 17. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske definisani su uslovi u kojima se uvećava plata, dok je članom 5. stav 1. tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske definisan procenat uvećanja. Iznosi iz rješenja o isplati dodatka na platu ne predstavljaju iznos koji se dobije primjenom procenta uvećanja za rad u dane koji se po zakonu ne rade iz čega proizilazi da nisu poštovani Zakon o platama zaposlenih u organima uprave

Republike Srpske i Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Kao što smo naveli pod tačkom 4. izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske u okviru plana nabavki nije planiralo niti provodilo nabavke u najmanjem iznosu od 11.085 KM (bez PDV-a) koje se odnose na nabavke: dnevne štampe; održavanje godišnje licence Renewal 1 NAD; obuku za rad na kompjuterskim programima (AutoCAD, AutoCAD Map 3D, GIS); sređivanje dokumentarne građe što nije u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama i sa interno donesenim pravilnikom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran 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 Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 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 Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Banja Luka, 03.07.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši popis garancija u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) uplata depozita za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija; kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti; evidentiranje garancija u okviru vanbilansne evidencije; iskazivanja rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti i iskazivanja prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti vrši u skladu sa članovima 79, 84, 89, 98, 139 i 152. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) objelodanjuju sveobuhvatne i tačne informacije o sudskim sporovima koje su prethodno usaglašene sa podacima iz pravne službe;
- 4) Napomene/Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem izvršilaca na određeno vrijeme i pripravnika vrši u skladu sa članovima 50. tačka 3. pod b i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima;
- 2) zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu vrši u skladu sa članovima 204. i 205. Zakona o radu;
- 3) prilikom isplate naknada za posebne rezultate u radu i dodatka na platu primjenjuju Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- 4) provođenje postupka nabavki putem direktnog sporazuma vrši u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama i interno donesenim pravilnikom

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida,
- Zakon o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Pravilnik i izmjene i dopune pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik i izmjene Pravilnika o načinu obračuna i isplati plata zaposlenih u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (januar 2017. godine),
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (decembar 2016. godine)

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) organizovano je i funkcioniše prema odredbama Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16), a obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na praćenje realizacije Strategije razvoja poljoprivrede i ruralnih područja Republike Srpske i druge poslove iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

U sastavu Ministarstva su republičke upravne organizacije: Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske (u daljem tekstu: RHMZ) i Agencija za agrarna plaćanja (u daljem tekstu: Agencija) čije su glavne knjige u sastavu Glavne knjige trezora i entiteti čije glavne knjige nisu sastavni dio Glavne knjige trezora: Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata (u daljem tekstu: Jedinica) i JU „Vode Srpske“.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva i provođenje preporuka datih u prethodnom revizijskom izvještaju (osim preporuka koje se odnose na RHMZ i Agenciju koje su bile predmet zasebnih revizija).

Finansiranje Ministarstva u 2017. godini vršeno je iz budžeta Republike Srpske i sredstava granta.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe u zakonom propisanom roku. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i konstatovala da nisu dostavljeni takvi dokazi koji bi značajno uticali na navode iz Nacrta izvještaja o reviziji već da se radi o obrazloženjima koja ne mogu promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje Glavnog revizora. Od osam primjedbi dvije primjedbe vezane za izmjene i dopune Zakona o državnim službenicima koje se odnose i na namještenike su djelimično prihvaćene te je dio teksta vezan za nalaze i preporuke preformulisan.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu i dala osam preporuka od kojih se jedna odnosi na finansijske izvještaje a sedam na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je 21.08.2017. godine dostavilo Plan aktivnosti na provođenju preporuka po izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske RV048-17 za 2016. godinu što nije u skladu sa članom 21. tačka 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/05 i 20/14) kojim je definisan rok od 60 dana po prijemu revizijskog izvještaja.

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 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.

Od sedam preporuka koje su date za finansijske izvještaje, četiri se odnose na Agenciju i RHMZ i predmet su zasebnih revizija dok se tri odnose na Ministarstvo.

Preporuka koja se odnosila na donošenje programa mjera zaštite zdravlja bilja u skladu sa definisanim članom 31. stav 1. Zakona o zaštiti zdravlja bilja u Republici Srpskoj je provedena jer su u prvom polugodištu 2017. godine doneseni navedeni programi. U planu je da se kroz izmjene zakona definišu odredbe člana koji definiše rok za donošenje programa koji bi bio usklađen sa realnim i objektivnim mogućnostima za njegovo donošenje.

Preporuka koja se odnosila na obezbjeđenje ovlaštenja ispitnim i referentnim fitosanitarnim laboratorijama u oblasti dijagnostike štetnih organizama i zaštite zdravlja bilja u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za davanje ovlaštenja ispitnim i referentnim fitosanitarnim laboratorijama u oblasti dijagnostike štetnih organizama i zaštite zdravlja bilja je djelimično provedena jer su laboratorije JU Poljoprivrednog instituta, Poljoprivrednog i Šumarskog fakulteta u Banja Luci u procesu dobijanja akreditacije definisane navedenim Pravilnikom. Očekuje se da će u periodu važenja rješenja (do juna 2019. godine) navedene institucije obezbijediti dokaz o akreditaciji zahtjevanog standarda.

Preporuka koja se odnosila na obezbjeđenje planiranja rashoda za usluge vođenja Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra korisnika podsticajnih sredstava u Republici Srpskoj, korišćenje internet usluga, usluga mrežnog održavanja, usluga podrške i usluga Kancelarije za unos podataka itd. u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije provedena. Ministarstvo je u zahtjevu za dodatnim budžetskim okvirom za 2018. godinu na poziciji rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga zahtjevalo dodatnih 600.000 KM prvenstveno za plaćanje usluga obavljanja poslova uspostavljanja i vođenja registra poljoprivrednih gazdinstava od strane APIF-a u cilju provođenja preporuke. Planiranje sredstava za ove namjene vrši se u okviru subvencija u skladu sa Strateškim planom razvoja poljoprivrede i ruralnih područja Republike Srpske i po mišljenju Ministarstva finansija predstavlja jedini način koji daje sigurnost da će sredstva biti obezbijeđena jer svaki drugi prijedlog nosi rizik da sredstva u budžetu za ove namjene ne budu obezbijeđena.

Preporuka data u revizijskom izvještaju za 2015. godinu koja se odnosila na uspostavljanje interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske je provedena. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu od 10. oktobra 2017. godine formirana je Jedinica za internu reviziju.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/15) i izmjenama i dopunama pravilnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.18/16, 38/16, 85/16 i 104/17). Pravilnikom je sistematizovano 121 radno mjesto sa 171 izvršiocem (od kojih 93 imaju status državnih službenika, 26 status namještenika i dva savjetnika). Na dan 31.12.2016. godine bilo je zaposleno 135 izvršilaca. U toku 2017. godine radni odnos je prestao za četiri izvršioca (tri po osnovu penzionisanja i jedan po osnovu odlaska u drugu instituciju) dok je broj primljenih izvršilaca 23 (šest na neodređeno, petnaest na određeno i dva pripravnika). U toku godine primljeno je šest izvršilaca na neodređeno vrijeme od kojih su pet primljeni po konkursu putem Agencije za državnu upravu dok je jedan izvršilac primljen po osnovu

Sporazuma o preuzimanju. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 154 izvršioca.

Zbog povećanog obima posla primljeno je petnaest izvršilaca na određeno vrijeme od kojih su sa nekima ugovori zaključivani na period duži od šest mjeseci što nije u skladu sa članom 50. tačka 3. pod b. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

U toku godine pripravnički staž su obavljala dva pripravnika dok je bio angažovan jedan volonter. Ministarstvo za prijem dva pripravnika nije raspisalo javni konkurs što nije u skladu sa članom 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima.

Preporučujemo ministru da prijem izvršilaca na određeno vrijeme i pripravnika vrši u skladu sa članovima 50. tačka 3. pod b i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima.

Ministarstvo je u toku godine zaključivalo ugovor o privremenim i povremenim poslovima u periodu dužem od 90 radnih dana što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.1/16).

Takođe, u toku godine sa dva izvršioca zaključen je ugovor o djelu za poslove koji po opisu u potpunosti odgovaraju opisu posla za radno mjesto koje je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (viši stručni saradnik za analizu i planiranje) što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučujemo ministru da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu vrši u skladu sa članovima 204 i 205. Zakona o radu.

Za dva izvršioca u toku godine isplaćena je naknada za posebne rezultate u radu u iznosu većem od visine jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade što nije u skladu sa članom 15. stav 1. tačka 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.67/16 i 104/17).

Takođe, u periodu avgust - decembar za dva izvršioca donesena su rješenja kojim se odobrava isplata dodatka na platu. U obrazloženjima rješenja u članu 17. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.31/14, 33/14 i 116/16) definisani su uslovi u kojima se uvećava plata, dok je članom 5. stav 1. tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske definisan procenat uvećanja. Iznosi iz rješenja o isplati dodatka na platu ne predstavljaju iznose koji se dobiju primjenom procenta uvećanja za rad u dane koji se po zakonu ne rade iz čega proizilazi da nisu poštovani: Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Preporučujemo ministru da prilikom isplate naknada za posebne rezultate u radu i dodatka na platu obezbijedi primjenu: Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Pored izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (oktobar 2017. godine) donesen je i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o načinu obračuna i isplati plata zaposlenih u Ministarstvu (januar 2017. godine) kao i rješenja o priznavanju prava na troškove mobilnih telefona i visine troškova korišćenja fiksnih telefona.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je donesen u julu 2014. godine i nije ažuriran u skladu sa važećom zakonskom regulativom i to sa: Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni

glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). U toku je izrada Pravilnika o: internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; naknadama i drugim primanjima zaposlenih; korišćenju sredstava koja se priznaju kao troškovi reprezentacije i uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

Ministar je imenovao popisne komisije koje su obavile redovan godišnji popis i izvršile usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza dok je Centralna popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu. Ministar je 31.01.2018. godine donio Rješenje o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o popisu nefinansijske imovine, finansijske imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine. Odlukom o načinu knjiženja rezultata popisa isknjižena je rashodovana oprema nabavne vrijednosti 58.359 KM, ispravke vrijednosti 54.217 KM i sadašnje vrijednosti 4.142 KM.

Ministarstvo nije izvršilo popis i evidentiranje garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/16).

Preporučujemo ministru da obezbijedi popis garancija u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

U pomoćnim evidencijama se prati realizacija ugovora o: koncesiji na poljoprivrednom zemljištu za 58 koncesionara i zakupu poljoprivrednog zemljišta za 423 zakupca. Evidencije o uplatama se usaglašavaju sa Poreskom upravom Republike Srpske.

Savjet za agrarnu politiku čiji rad je regulisan Zakonom o poljoprivredi („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 70/06, 20/07, 86/07 i 71/09) nije formiran. U toku godine pokrenuta je inicijativa za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivredi, ali se ispostavilo da je potrebno donijeti potpuno novi zakon te je formiranje Savjeta i imenovanje novih članova i zakonskih odredbi u vezi sa tim odloženo.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.104/17) obrazovana je Jedinica za internu reviziju. U skladu sa planom rada interne revizije za 2017. godinu izvršene su tri revizije o čemu su sačinjeni izvještaji, izvedeni zaključci i date preporuke u cilju njihovog otklanjanja.

Iz svega navedenog, a na osnovu nalaza do koji je revizija došla provodeći reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije u svim segmentima poslovanja funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

4. Nabavke

Ministarstvo je 17.01.2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu u iznosu od 678.900 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). U toku godine donesena je Dopuna plana javnih nabavki čime je korigovana vrijednost prvobitno donesenog plana, te konačna vrijednost iznosi 838.900 KM bez PDV-a.

Ministarstvo je 05.07.2017. godine donijelo Dopunu plana javnih nabavki za uslugu izrade i održavanje veterinarskog informacionog sistema iako za to nisu bila obezbijeđena sredstva. Nakon provedene procedure javne nabavke (pregovarački postupak bez objave obavještenja) Ministarstvo je 27.09.2017. godine donijelo Rješenje

o otkazivanju postupka javne nabavke pozivajući se na član 69. stav 3. „dokazive razloge koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke“. Nabavka je trebala da bude finansirana iz sredstava Agencije za agrarna plaćanja. Razlog zbog kojeg je Ministarstvo donijelo ovakvo rješenje je intezivirana isplata podsticajnih sredstava u periodu avgust - septembar za ublažavanje posljedica suše koja su pretrpjela poljoprivredna gazdinstva te nemogućnost finansiranja nabavke pomenutog informacionog sistema.

U toku godine realizovano je 11 nabavki (6 putem direktnog sporazuma, 4 konkurentskim i 1 otvorenim postupkom) ukupne vrijednosti 311.966 KM.

Od ukupnog broja realizovanih nabavki revizijom je obuhvaćeno 5 postupaka ukupne vrijednosti 255.533 KM (82% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki) i to: dva postupka putem direktnog sporazuma (6.595 KM), dva konkurentskim (76.458 KM) i jedan otvorenim postupkom (172.480 KM).

Takođe, Ministarstvo je 23.01.2017. godine donijelo Rješenje o pokretanju postupka javne nabavke (putem otvorenog postupka) za izbor banke za vršenje usluge plasmana kreditnih sredstava za razvoj šumarstva u Republici Srpskoj. Pošto do predviđenog roka nije prispjela niti jedna ponuda Ministarstvo je donijelo rješenje o poništenju postupka nabavke, a nakon toga 27.02.2017. godine rješenje o ponovnom pokretanju postupka nabavke. U propisanom roku prijavio se samo jedan ponuđač koji nije dostavio svu potrebnu zahtjevanu tendersku dokumentaciju te je Ministarstvo 27.03.2017. godine donijelo rješenje o poništenju postupka javne nabavke.

Iako je poništen postupak javne nabavke sa istim ponuđačem je zaključen aneks osnovnog ugovora koji je potpisan 2008. godine, a odnosi se na plasman sredstava po osnovu vraćanja kredita iz Projekta šumarstva WB 040 BA i Projekta razvoja i zaštite šuma WB 3779.

Ministarstvo u okviru plana nabavki nije planiralo niti provodilo nabavke u najmanjem iznosu od 11.085 KM (bez PDV-a) koje se odnose na nabavku: dnevne štampe; održavanje godišnje licence Renewal 1 NAD; obuku za rad na kompjuterskim programima (AutoCAD, AutoCAD Map 3D, GIS); sređivanje dokumentarne građe, mada je sa pojedinim dobavljačima zaključivalo ugovore u kojima je navedeno da su provedeni postupci direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14) i sa interno donesenim pravilnikom.

Preporučujemo ministru da obezbijedi provođenje postupka direktnog sporazuma u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama i interno donesenim pravilnikom.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta (DOB 1) dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 38.618.500 KM koji je za 21.141.800 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 17.476.700 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 18.360.300 KM i to za: rashode za lična primanja (3.901.200 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (629.100 KM); subvencije (1.500.000 KM); grantove (1.380.000 KM); transfere unutar iste jedinice vlasti (10.525.000 KM); izdatke za proizvedenu stalnu

imovinu (5.000 KM); izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (20.000 KM) i izdatke za finansijsku imovinu (400.000 KM).

U toku godine provedeno je sedamnaest realokacija i to: šest po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu 90.800 KM i jedanaest u okviru Ministarstva u iznosu od 77.293 KM.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine izvršena je realokacija sa ostalih budžetskih korisnika na Ministarstvo u iznosu od 41.000 KM i to na pozicije rashoda za: bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (27.000 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći – bruto (14.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je za period 01.01 - 31.12.2017. godine na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond) i fonda 03 (fond grantova) sastavilo finansijske izvještaje.

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, 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).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56), što Ministarstvo nije učinilo (tačka 6.5. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 16.855.891 KM, što je 92% od odobrenog budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je u 2017. godini iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 9.563.288 KM, od čega se 3.169.816 KM odnosi na fond 01, a 6.393.472 KM na fond 03.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 5.817.710 KM, od kojih se 2.741.271 KM odnosi na fond 01, dok se iznos od 3.076.439 KM odnosi na fond 03.

Prihode u okviru fonda 01 čine: neporeski prihodi, transferi unutar iste jedinice vlasti i prihodi obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi u okviru fonda 01 iskazani su u iznosu od 709.486 KM i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 122.129 KM. Čine ih: prihodi od pružanja javnih usluga, prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 519.258 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu naknada za obavljanje usluga u oblasti poljoprivrede i veterinarstva koje su regulisane internim pravilnicima.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama iskazani su u iznosu od 142.298 KM i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 121.009 KM (detaljnije obrazloženo u dijelu u kojem su opisani prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti). Iznos od 20.535 KM odnosi se na prihode po osnovu kamata na date zajmove jedinicama lokalne samouprave iz kreditnih sredstava RAP WB IDA 3028-BOS, na osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 04.04.2017. godine.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 47.930 KM i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 1.120 KM (detaljnije obrazloženo u prihodima obračunskog karaktera), a odnose se na uplate po osnovu: naplaćenih potraživanja od Poljoprivrednog dobra „Napredak“ Pelagićevo (26.038 KM), potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona (6.972 KM) i ostalih naknada po osnovu korišćenja lovnog fonda, veterinarsko sanitarnih pregleda, pregled objekata u postupku registracije objekata za veterinarsku djelatnost, polaganje stručnih ispita za veterinare i tehničare i ostalih naknada iz oblasti poljoprivrede (14.920 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 948.976 KM i potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 122.203 KM, a čine ih: dobiti od prodaje imovine, ostali prihodi obračunskog karaktera, prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti i prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Dobiti od prodaje imovine iskazani su u iznosu od 2.046 KM i precijenjeni su u iznosu od 936 KM koji je trebao biti iskazan u okviru ostalih neporeskih prihoda, a odnose se na prihode po osnovu prodaje pet rashodovanih motornih vozila kao sekundarna sirovina preduzeću A.D. „Nova sirovina“ Banja Luka (936 KM) i jednog automobila fizičkom licu (1.110 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 73.221 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu nenaplaćenih potraživanja od PD „Semberija“.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od (17.500 KM) i potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 123.065 KM, a odnose se na kamate na date zajmove jedinicama lokalne samouprave (10.019 KM) i na naplaćena potraživanja po osnovu porodiljskog bolovanja iz ranijih godina (7.481 KM). U okviru ovih prihoda nije iskazan iznos od 2.056 KM koji se odnosi na naplaćena potraživanja po osnovu porodiljskog bolovanja iz ranijih godina jer je iskazan u okviru ostalih neporeskih prihoda. Takođe, nije iskazan iznos od 121.009 KM koji se odnosi na naplaćene korigovane zajmove koji dospijevaju do godinu dana jer je iskazan u okviru prihoda od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama što nije u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (856.209 KM) odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske

imovine u pripremi (Repro centar „Pavlovac“ Opština Kalinovik) sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata na Ministarstvo.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.082.809 KM, a odnose se na prenos sredstava nakon završetka implementacije dva projekta („Poljoprivreda i ruralni razvoj“ i „Unapređenje životnih uslova na selu“) od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Prihodi u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 3.076.439 KM, a čine ih: grantovi, transferi unutar iste jedinice vlasti i prihodi obračunskog karaktera.

Grantovi iz inostranstva u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 3.649 KM, a odnose se na naplaćena sredstva od dužnika putem Fonda „Partner“ i prenesena u korist računa posebnih namjena po Zaključku Vlade broj 04/1-012-2587/08.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (3.062.790 KM) odnose se na prihode po osnovu povrata PDV-a za projekte „Održivo upravljanje šumama i krajolicima“ i „Hitni projekat oporavka od poplava“ na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija od 19.09.2017. godine.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 10.000 KM, a odnose se na transfer Gender centra Vlade Republike Srpske za realizaciju projekta „Promovisanje rodno odgovornih politika u Republici Srpskoj“.

6.1.1.2. Primici

Ministarstvo je u okviru fonda 01 iskazalo primitke u ukupnom iznosu od 428.545 KM koji su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 79.236 KM, a odnose se najvećim dijelom na primitke: od finansijske imovine i ostale primitke.

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 418.072 KM, a odnose se na prilive ostvarene naplatom od datih zajmova jedinicama lokalne samouprave za dospjele anuitete po projektu RAP WB IDA 3028 – BOS (vodoprivredno snabdijevanje opština). Iznos od 79.236 KM odnosi se na neiskazane primitke po osnovu dijela naplaćenih korigovanih zajmova koji dospijevaju do godinu dana, što nije u skladu sa članom 152. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali primici iskazani su u iznosu od 9.537 KM, a odnose se na primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda dječije zaštite.

Primici u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 3.317.033 KM, a odnose se na primitke po osnovu PDV-a po projektima „Održivo upravljanje šumama i krajolicima“ i „Hitni projekat oporavka od poplava“.

Preporučujemo ministru da prilikom iskazivanja prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti i primitaka od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti obezbijedi primjenu članova 139. i 152. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.644.621 KM od čega se iznos od 18.634.842 KM odnosi na fond 01, a iznos od 9.779 KM na fond 03. Rashode i izdatke u okviru fonda 01 čine u najvećem iznosu: rashodi za lična primanja; rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga; subvencije; grantovi; transferi; izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.778.951 KM.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.903.161 KM i u okviru su odobrenog budžeta. U toku godine izvršene su četiri realokacija po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa pozicije „rashodi za bruto plate zaposlenih“ u ukupnom iznosu od 30.600 KM na poziciju „ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti“. Realokacije su vršene radi usklađivanja sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer prilikom izrade budžetskog zahtjeva za 2017. godinu navedeni pravilnik nije bio donesen.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 3.755.700 KM, što je za 2% niže u odnosu na odobreni budžet.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Ministarstvu je: Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske, Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16), te interni pravilnici o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu (decembar 2016. godine) i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o načinu obračuna i isplati plata zaposlenih u Ministarstvu (januar 2017. godine).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 80.287 KM i za 47% su viši u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu: prevoza zaposlenih (41.130 KM); jubilarnih nagrada (4.416 KM); dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (27.785 KM) i nagrada za posebne rezultate u radu (2.441 KM).

Obračun i isplata naknada troškova prevoza zaposlenih prilikom dolaska na posao i odlaska sa posla vršeni su u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu.

Novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu evidentiraju se u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 27.746 KM, a definisani su novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 39.428 KM, a čine ih rashodi za: novčane pomoći u slučaju teže bolesti, invalidnosti i smrti člana uže porodice (20.853 KM); otpremnine (13.073 KM) i pomoći prilikom rođenja djeteta (5.502 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 577.416 KM, a odnose se na fond 01 u iznosu od 567.637 KM i fond 03 u iznosu od 9.779 KM. Rashodi iskazani u okviru fonda 01 su za 10% niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: zakupa; energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda. Na rashodima: za režijski materijal; stručne usluge i ostalim neklasifikovanim rashodima izvršenje je za 27%, 36% i 21% respektivno više u odnosu na odobreni budžet. Normativi, pravo na upotrebu službenih automobila, kao i na korišćenje i visinu reprezentacije, priznavanje prava na korišćenje mobilnih telefona te

naknade i druga primanja zaposlenih regulisani su interno donesenim pravilnicima i rješenjima.

Kako u 2017. godini nije bilo rebalansa budžeta odstupanja na pojedinim pozicijama pokrivena su realokacijama unutar Ministarstva.

Rashodi u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 9.779 KM, a odnose se na realizaciju projekta „Formiranje Gender tima i iniciranje inovativne gender akcije za rodno odgovorno budžetiranje na regionalnom nivou“. Učesnicima programa obezbijeđeni su: sala za održavanje predavanja (200 KM); ishrana i smještaj (4.581 KM); prevoz (999 KM); promotivni materijal (1.999 KM) i angažovanje lica po ugovoru o djelu na obuci članova Gender tima na realizaciji navedenog projekta (2.000 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 20.754 KM, od čega se 20.554 KM odnosi na fond 01 i za 43% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na zakup poslovnih objekata (kancelarijski prostor) za PJ u Prijedoru i Trebinju, te za smještaj arhive (Glas Srpske a.d. Banja Luka).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 101.801 KM i za 46% su niži u odnosu na odobreni budžet.

Odnose se najvećim dijelom na rashode: fiksnih telefona (38.049 KM), mobilnih telefona (14.620 KM), poštanskih usluga (29.482 KM) i električne energije (4.776 KM).

Pravo na naknadu troškova fiksnih i mobilnih telefona definisano je rješenjima o priznavanju prava na visinu troškova fiksnih i mobilnih telefona, dok se troškovi preko dozvoljenog limita iskazuju na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na plati.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 50.712 KM i za 27% su viši u odnosu na odobreni budžet. Čine ih najvećim dijelom rashodi za: kompjuterski materijal (28.139 KM); obrasce i papir (7.744 KM); ostali kancelarijski materijal (4.590 KM) i za registratore, fascikle i omote (4.350 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 69.557 KM i za 9% su niži u odnosu na odobreni budžet, a čine ih u najvećem iznosu troškovi: održavanja 40 automobila u iznosu od 54.799 KM (uključujući i pranje vozila); održavanja kancelarijske opreme (7.313 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje (4.377 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 134.459 KM, od čega se 133.460 KM odnosi na fond 01 i za 1% su niži u odnosu na odobreni budžet. Čine ih troškovi: smještaja i ishrane na službenom putu u zemlji i inostranstvu (27.142 KM) i goriva (106.318 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 79.449 KM od čega se 77.450 KM odnosi na fond 01 (viši su za 36% u odnosu na odobreni budžet) i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 4.604 KM jer je navedeni iznos trebao biti iskazan u okviru rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (po osnovu transakcije sa Ministarstvom finansija Republike Srpske za održavanja licenci – tačka 6.1.2.5. izvještaja). Odnose se najvećim dijelom na troškove: osiguranja imovine i lica (16.272 KM); objavljivanje tendera, oglasa (22.160 KM); održavanja računarskih programa i licenci (8.861 KM) i usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja (9.805 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 120.684 KM, od čega se 114.103 KM odnosi na fond 01 (za 21% su viši u odnosu na odobreni budžet) i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 8.421 KM jer je navedeni iznos trebao biti iskazan u okviru rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (transakcije sa Ugostiteljskim servisom po osnovu ugostiteljskih usluga – tačka 6.1.2.5.). Čine ih

najvećim dijelom: rashodi po osnovu bruto naknada po osnovu ugovora o djelu (14.860 KM); rashodi po osnovu bruto naknada za privremene i povremene poslove i dopunskom radu (63.185 KM); troškovi reprezentacije u zemlji i inostranstvu (13.275 KM); doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.621 KM) i rashodi za takse i naknade za registraciju vozila (8.540).

6.1.2.3. Subvencije

Vlada Republike Srpske je 23.03.2017. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava za šume za 2017. godinu na iznos od 1.500.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/17), od čega za: radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma (1.395.000 KM); neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera (75.000 KM) i razvoj lovstva u Republici Srpskoj (30.000 KM). Subvencije su iskazane u iznosu od 1.492.007 KM što je za 1% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na isplate sredstava posebnih namjena za šume u skladu sa Zakonom o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 75/08 i 60/13) i Pravilnikom o načinu prikupljanja, kriterijumima za raspodjelu sredstava u postupku korišćenja sredstava posebnih namjena za šume („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/14).

Sredstva su isplaćena na osnovu provedenog javnog konkursa za dodjelu sredstava posebnih namjena za Šume Republike Srpske u 2017. godinu (599.305 KM); JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, Centar za gazdovanje kršom Trebinje (738.000 KM) i Istraživačko-razvojnog centru Banja Luka na projektu „Monitoring zdravstvenog stanja šuma u Republici Srpskoj u 2017. godini“ (50.000 KM).

JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, Centar za gazdovanje kršom Trebinje isplaćen je iznos od 74.749 KM po osnovu neplaniranih mjera zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice štetnih razmjera - sanacija požarišta na području krša.

Iznos od 29.953 KM se odnosi na 79 rješenja za isplatu šteta za koje je Zakonom o lovstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 60/09 i 50/13) predviđen način isplate štete koju načini divljač za koju je propisana zabrana lova.

Usljed ograničenih sredstava za ove namjene Ministarstvo nije izdavalo rješenja po osnovu 114 zahtjeva u iznosu od 58.371 KM za isplatu štete koju načini divljač za koju je propisana zabrana lova jer je članom 10. stav 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/15) budžetskim korisnicima dozvoljeno stvaranje obaveza i korišćenje sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstva utvrđenih budžetom. Takođe, član 206. Zakona o opštem upravnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 13/02, 87/07 i 50/10) definiše donošenje rješenja i dostavljanje stranci najkasnije u roku od mjesec dana od dana predaje zahtjeva.

6.1.2.4. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.379.337 KM što je 100% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na grantove: Poljoprivrednom institutu Republike Srpske; Fondu za sprečavanje zaraznih bolesti; JU Ergela „Vučijak“; JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“.

Vlada Republike Srpske je svojim odlukama dala saglasnosti na raspored sredstava i to:

- Odlukom od 02.03.2017. godine Poljoprivrednom institutu u iznosu od 300.000 KM za sufinansiranja troškova: materijala, goriva i energije (78.000 KM); bruto zarada i ostalih naknada zaposlenih na realizaciji programskih djelatnosti (180.000 KM); proizvodnih usluga (36.000 KM) i nematerijalnih troškova (6.000 KM);

- Odlukom od 12.04.2017. godine je data saglasnost na Plan rada sa finansijskim planom JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor za 2017. godinu i Odlukom od 25.05.2017. godine na raspored sredstava tekućeg granta u iznosu od 300.000 KM i to za sufinansiranje troškova: bruto zarada i ostalih naknada zaposlenih na realizaciji programskih djelatnosti (220.000 KM); materijala, goriva i energije (60.000 KM) i nematerijalnih troškova (20.000 KM);

- Odlukom od 02.03.2017. godine na raspored sredstava JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ za 2017. godinu u iznosu od 350.000 KM i to za sufinansiranje: troškova dijagnostičkog materijala, potrošnog materijala i drugih neophodnih ingredijencija koje osiguravaju spremnost laboratorija za dijagnostiku zaraznih bolesti i zoonoza (310.000 KM) i nabavke rezervnih dijelova i opreme u laboratorijama (40.000 KM)

Takođe, pravilnicima su definisani sufinansiranje, način, postupak dodjele i kontrola namjenskog utroška novčanih sredstava u skladu sa odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava tekućeg granta i to: Poljoprivrednom institutu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.43/17) i JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.36/17).

Pravdanje utrošenih sredstva vršeno je kroz finansijske izvještaje institucija kojima su grantovi dodijeljeni.

Vlada Republike Srpske je Odlukom od 18.05.2017. godine dala saglasnost na raspored sredstava Fondu za sprečavanje zaraznih bolesti u iznosu od 400.000 KM. Pravilnikom o načinu i kriterijumima raspodjele sredstava Fonda za suzbijanje i iskorjenjivanje zaraznih bolesti („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.39/17 i 51/17) definisani su način i kriteriji raspodjele sredstava koja su namijenjena sprovođenju obaveznih veterinarskih mjera sa ciljem obezbjeđivanja minimalnog obima zaštite životinja od zaraznih i parazitalnih bolesti, zaštite ljudi od zoonoza i nesmetan promet životinjama i njihovim proizvodima. Na osnovu podnesenih zahtjeva i potrebne dokumentacije propisane navedenim pravilnikom sredstva su isplaćena u najvećem iznosu:

- fizičkim licima za naknadu štete za neškodljivo uklonjene, uginule i eutanizirane životinje zbog bolesti plavog jezika (89.479 KM);

- veterinarskim stanicama za sanaciju žarišta nakon neškodljivog uništavanja zaraženih životinja, vakcinaciju goveda protiv bolesti kvrgave kože i dezinsekcije u zaraženim dvorištima (198.454 KM);

- Veterinarskom institutu „Dr Vaso Butozan“ za monitoring bolesti plavog jezika kod preživara i vektora (99.842 KM) i

- Veterinarskoj komori Republike Srpske za edukaciju i organizaciju stručnih skupova veterinarara praktičara, inspektora i stručnjaka iz pojedinih oblasti (11.435 KM)

Iznos od 29.337 KM (što odgovara protuvrijednosti od 15.000 EUR) se odnosi na plaćanje godišnje članarine za članstvo Republike Srpske u stalnoj radnoj grupi za ruralni razvoj Jugoistočne Evrope (SWG Skoplje).

6.1.2.5. Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti nisu iskazani, a po nalazu revizije iznose 13.025 KM. Odnose se na transakcije sa: Ministarstvom finansija Republike Srpske za održavanje licenci (4.604 KM) i Ugostiteljskim servisom po osnovu ugostiteljskih usluga (8.421 KM).

Ministarstvo nije iskazalo rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti, što nije u skladu sa članom 98. Pravidnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo ministru da prilikom iskazivanja rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti obezbijedi primjenu člana 98. Pravidnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.778.951 KM, a čine ih najvećim dijelom: nabavna vrijednost realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće (19.485 KM); rashodi po osnovu amortizacije (778.347 KM); rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (74.205 KM); ostali rashodi obračunskog karaktera (4.142 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (900.205 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju na: zgrade i objekte (230.949 KM); opremu (479.138 KM); proizvedenu imovinu (66.287 KM) i neproizvedenu imovinu (1.973 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom odnose se na izvršenu ispravku vrijednosti potraživanja, po osnovu povrata dijela učešća u sufinansiranju Projekta izgradnje sistema za navodnjavanje na području Novog Sela u Gradu Bijeljina, iz 2016. godine koja nisu naplaćena do 31.12.2017. godine.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na sadašnju vrijednost rashodovane opreme po popisu.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti čine: rashodi po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika po osnovu potraživanja od jedinica lokalne samouprave za kredite date u dolarima (674.570 KM); ispravka vrijednosti nenaplaćenih zajmova koji dospjevaju do godinu dana (207.945 KM); korekcija potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (9.997 KM) i Fonda dječije zaštite (7.693 KM) koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća.

6.1.2.7. Transferi unutar iste jedinice vlasti

Ministarstvo je u okviru transfera unutar iste jedinice vlasti iskazalo iznos od 9.458.081 KM što je 90% u odnosu na odobreni budžet. Iznos od 9.000.000 KM (koliko je odobreno budžetom) realizovan je za JU „Vode Srpske“ (u daljem tekstu: Ustanova). Finansiranje Ustanove iz transfera Ministarstva uslijedilo je nakon donošenja Zakona o izmjenama i dopunama zakona o vodama a u skladu sa Odlukom o osnivanju po kojoj je definisano da se sredstva za obavljanje njene djelatnosti obezbijavaju dijelom iz budžeta Republike Srpske. Ustanova je podnijela Vladi Republike Srpske na saglasnost godišnji program rada i finansijski plan koji je usvojen, nakon čega je Ministarstvo dalo prijedlog Plana utroška sredstava na koji je data saglasnost. Isplate po osnovu transfera vršene su po rješenjima ministara na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava. Sredstva su isplaćivana mjesečno, a iznos od 9.000.000 KM se odnosi na: rashode za lična primanja (3.820.000 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.545.919 KM); rashode za finansiranje i druge finansijske troškove (4.393 KM); grantove (5.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.624.688 KM). Iznos od 8.608.234 KM je opravdan kroz Finansijski izvještaj o utrošku sredstava dok je iznos od 391.766 KM ostao neutrošen.

Iznos od 458.081 KM odnosi se na sufinansiranje i realizaciju projekata putem Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i to: „Projekat razvoja ruralnog poslovanja“ i

„Projekat razvoja sistema za uzgoj goveda u BiH“. Za njihovu realizaciju budžetom je odobren iznos od 1.525.000 KM ali je u toku godine realizovan iznos od 458.081 KM. Znatno manja realizacija u odnosu na odobreni budžet je iz razloga što su za sufinansiranje građevinskih radova po ovim projektima bila potrebna sredstva lokalnih zajednica koja su kasnila sa uplatama svog dijela učešća. Kako su se ugovori sa izvođačima radova mogli zaključiti tek nakon uplate, kašnjenja su dovela do produženja roka za početak izvođenja radova a time i potrebu za znatno manjim sredstvima koja se sufinansiraju iz budžeta.

Vlada Republike Srpske je u februaru 2013. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) po projektu razvoja ruralnog poslovanja. Cilj projekta je pružanje pomoći poljoprivrednim proizvođačima koji proizvode za vlastite potrebe da se transformišu u komercijalne proizvođače i pomoć u razvoju nepoljoprivrednog preduzetničkog sektora za otvaranje novih radnih mjesta u ruralnim područjima. Projektom je obuhvaćeno 20 opština. U periodu realizacije Projekat će se sufinansirati i dijelom iz budžeta Republike Srpske u svrhu plaćanja PDV-a. U toku godine po rješenjima Vlade Republike Srpske odobrena su sredstva u iznosu od 388.081 KM.

Vlada Republike Srpske je u decembru 2013. godine donijela Odluku o prihvatanju donatorskih sredstava Češke razvojne agencije za sufinansiranje projekta „Razvoj sistema za uzgoj goveda u BiH“. Sredstva kontribucije Vlade Republike Srpske namijenjena su prvenstveno za rekonstrukciju objekta farme Gvozno; nabavku goveda; unapređenje kvaliteta pašnjaka i livada za potrebe proizvodnje hraniva za životinje na reprocentru i plaćanje svih obaveza prilikom uvoza robe od strane donatora. U toku godine odobrena su sredstva u iznosu od 70.000 KM i to poljoprivrednim zadrugama: „Luke“ Laktaši (50.000 KM) i „Ratkovo“ Ribnik (20.000 KM).

6.1.2.8. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 52.757 KM, što je 12% u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na izdatke za: nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 24.478 KM, a čine ih izdaci za: proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 4.993 KM i odnose se na izdatke za nabavku opreme, tačka 6.2.1. izvještaja.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani su u iznosu od 19.485 KM, a odnose se na izdatke za nabavku auto-guma i inventara.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 28.279 KM, a čine ih ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Odnose se na izdatke za naknade plata za: porodiljsko odsustvo (16.749 KM) i za vrijeme bolovanja (11.530 KM) koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja. Navedena sredstva su realocirana sa pozicije „rashodi za bruto plate zaposlenih“ jer u vrijeme planiranja budžeta Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije bio na snazi. Navedeni izdaci odnose se na izdatke po osnovu isplaćenih naknada za bolovanje za: decembar 2016. godine i period januar - novembar 2017. godine.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 17.061.006 KM bruto vrijednosti, 4.931.392 KM ispravke vrijednosti i 12.129.614 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Ministarstva čine: nefinansijska i finansijska imovina.

Nefinansijsku imovinu u neto iznosu od 6.345.561 KM čini nefinansijska imovina u: stalnim sredstvima i tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 6.309.858 KM, a čini je: proizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 5.453.649 KM čine: zgrade i objekti (3.916.840 KM); oprema (1.512.954 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (23.855 KM).

Neto vrijednost *zgrada i objekata* u najvećem iznosu odnosi se na ostale objekte (3.790.028 KM) koje čine sistemi za navodnjavanje dati na korišćenje a.d. Poljoprivredno dobro „Semberija“ Novo Selo i a.d. „Napredak“ Pelagićevo. Prava i obaveze korisnika ovih sistema definisane su ugovorima.

Neto vrijednost *opreme* u najvećem čine: ostala postrojenja i oprema (394.553 KM); motorna vozila (323.988 KM); mjerni kontrolni instrumenti (218.695 KM); računarska oprema (198.129 KM); ostala kancelarijska oprema (171.756 KM); računarska mrežna oprema (115.766 KM) i kancelarijski namještaj (61.025 KM).

U toku godine nabavljena je oprema u iznosu od 4.993 KM, od čega se najveći dio odnosi na nabavku: računarske opreme (2.909 KM) i kancelarijskog namještaja (1.988 KM).

Ukupno obračunata amortizacija iskazana je u iznosu od 778.347 KM, primjenom proporcionalne metode po godišnjim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 110/16) koji je na snazi od 01.01.2017. godine.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 23.855 KM, a odnosi se na računarske programe.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 856.209 KM, a odnosi se na vrijednost izvedenih radova na izgradnji objekta repro – centra „Pavlovac“ Opština Kalinovik koja su po osnovu projekta „Razvoj sistema za uzgoj goveda u Bosni i Hercegovini“ prenesena sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata na Ministarstvo, tačka 6.1.1. izvještaja. Po Odluci Vlade Republike Srpske od 01.03.2018. godine izvršen je prenos ove imovine sa Ministarstva na Opštinu Kalinovik.

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 7.052.783 KM bruto vrijednosti, 1.268.730 KM ispravke vrijednosti i 5.784.053 KM neto vrijednosti. Čini je neto vrijednost: dugoročne i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja.

Neto vrijednost dugoročne finansijske imovine u iznosu od 4.847.452 KM u cjelosti čine dugoročni zajmovi dati jedinicama lokalne samouprave po projektu vodosnabdijevanja opština. Dugoročni zajmovi za 20 opština dati su u dolarima čija protuvrijednost na dan 31.12.2017. godine iznosi 4.137.862 KM, dok su za 6 opština krediti dati u konvertibilnim markama i iznose 709.590 KM.

Kratkoročnu finansijsku imovinu u neto iznosu od 936.601 KM čine kratkoročni/a: potraživanja; razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 75.292 KM, a čine ih najvećim dijelom potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 1.110 KM, a odnose se na potraživanje po osnovu prodatog rashodovanog automobila.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 74.138 KM, a odnose se na potraživanja od PD „Semberija“ a.d. Novo Selo po osnovu povrata dijela učešća u sufinansiranju Projekta izgradnje sistema za navodnjavanje na području Novog Sela u Gradu Bijeljina.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja i njihova korekcija iskazani su u iznosu od 292.417 KM, a odnose se na nenaplaćena sporna potraživanja iz 2016. godine od: PD „Semberija“ a.d. Novo Selo po osnovu povrata dijela učešća u sufinansiranju navedenog projekta (148.275 KM), ZZ „Sitneši“ Srbac (59.730 KM) i AD „Klaonica i prerada mesa“ Sokolac (84.412 KM) po osnovu povrata ranije doznačenih sredstava definisanih ugovorima o otkupu merkantilne pšenice.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.027 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog staranja koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 859.282 KM, a čine ih: zajmovi dati jedinicama lokalne samouprave koji dospjevaju na naplatu do godinu dana (821.132 KM); potraživanja po osnovu kamata na date zajmove i kursnih razlika iz transakcija sa jedinicama lokalne samouprave (12.268 KM); potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (9.830 KM) i za dječiju zaštitu (16.052 KM).

Korekcije vrijednosti zajmova i potraživanja iskazane su u iznosu od 966.105 KM, a odnose se na: zajmove date ostalim nivoima vlasti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana a koji nisu naplaćeni u periodu dužem od godinu dana (839.606 KM); potraživanja za kamata na date zajmove i kursne razlike iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana (14.552 KM); potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja (85.361 KM) i Fonda dječije zaštite (26.586 KM). Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa 2016. godine koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci iskazana su u iznosu 17.690 KM od čega se na Fond zdravstvenog osiguranja odnosi (9.997 KM), a na Fond dječije zaštite (7.693 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 5.305.268 KM i u cjelosti se odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja; kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 354.818 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (327.613 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (27.205 KM). Obaveze za bruto naknade troškova u najvećem iznosu čine obaveze za: prevoz za novembar i decembar (7.639 KM); dnevnice za službena putovanja (16.434 KM) i naknade predsjedniku sindikata (1.787 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 181.252 KM i potcijenjene su u najmanjem iznosu od 40.320 KM (detaljnije u nastavku teksta), a odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (123.311 KM); obaveze za nabavku stalne imovine (4.570 KM); prema fizičkim licima (46.268 KM) i za poreze i doprinose (7.103 KM).

Ministarstvo u pomoćnoj evidenciji vodi uplate koncesionih naknada koje se obračunavaju u skladu sa Pravilnikom o načinu utvrđivanja visine koncesione naknade („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13). Prema evidenciji (koja je usaglašena sa Poreskom upravom) na dan 31.12.2017. godine naplaćen je iznos od 876.574 KM od pedeset osam koncesionara.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 2.196.425 KM, od čega se na subvencije odnosi 1.421.043 KM, a na grantove 775.382 KM.

Obaveze za subvencije odnose se na obaveze: iz 2016. godine (190.000 KM); prema preduzećima (OJPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, NP Kozara, Lovački savez) po osnovu radova i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma (599.306 KM); obaveze prema Centru za gazdovanje kršom (603.000 KM) i štete u šumarstvu (28.737 KM).

Obaveze za grantove odnose se na obaveze prema: Veterinarskom institutu „Dr Vaso Butozan“ (223.821 KM); Poljoprivrednom institutu (196.105 KM); Ergeli „Vučijak“ (164.961 KM) i obaveze nastale po osnovu isplate iz sredstava Fonda za suzbijanje i iskorijenjivanje zaraznih bolesti (190.495 KM).

Ostala kratkoročno razgraničenja iskazana su u iznosu od 48.169 KM i precijenjena su u najmanjem iznosu od 47.939 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu uplaćenih depozita za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija. Navedeni iznos nije iskazan u okviru primljenih depozita i kaucija u zemlji što nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Uplaćeni depoziti koncesionarima sa kojima su zaključeni ugovori priznaju se kao jednokratne naknade, dok se onima koji nisu prošli na javnom pozivu vraćaju.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 2.524.604 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti i to obaveze prema: Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (270.000 KM); JU „Vode Srpske“ (2.250.000 KM) i obaveze prema Ministarstvu finansija - održavanje licence (4.604 KM). Ministarstvo u okviru ovih obaveza nije iskazalo obaveze prema Ugostiteljskom servisu u iznosu od 7.619 KM već u okviru obaveza iz poslovanja što nije u skladu sa članom 84. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.5. Izvještaja).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se uplata depozita za učešće na javnom pozivu za dodjelu koncesija kao i evidentiranje kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članovima 79. i 84. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

U toku godine putem multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze iz 2016. i 2017. godine u iznosu od 245.689 KM.

Na dan 28.02.2018. godine u Ministarstvu su ostale neizmirene obaveze u iznosu od 2.785.045 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Ministarstvo je u okviru vlastitih izvora iskazalo iznos od 9.525 KM koji se odnosi na revalorizacione rezerve. U toku godine sa revalorizacionih rezervi isknižen je iznos od

9.913 KM po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije na nefinansijsku imovinu za koju je ranijih godina izvršena procjena.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije iskazalo vanbilansnu aktivnu i pasivu. Po nalazu revizije nije iskazana vanbilansa aktiva i pasiva koja se odnosi se primljene garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu u najmanjem iznosu od 79.352 KM što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo ministru da obezbijedi evidentiranje garancija u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu informacija iz pravne službe na dan 31.12.2017. godine protiv Ministarstva se vodi 112 sudskih sporova od čega je 35 riješeno, dok je 75 sudskih sporova u najmanjem iznosu od 41.513.690 KM (bez efekata zateznih kamata i sudskih troškova) u toku. Najveći iznosi odnose se na sporove po osnovu: naknada za izgublenu dobit zbog raskida ugovora o koncesiji (28.975.699 KM) i naknade štete u poplavama (8.705.413 KM).

U 88 sudskih sporova Ministarstvo je tužilac od čega se 29 sporova odnosi na sporove za naplatu potraživanja po osnovu kredita datih pravnim i fizičkim licima iz sredstava „Fonda Partner“, dok se 59 sporova vodi protiv pravnih i fizičkih lica za naplatu potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta.

Od 29 sporova u okviru izdvojenog računa „Fond Partner“ 24 spora su riješena (5.411.006 KM), jedan spor je u toku (10.476 KM) i četiri su prekinuta jer je nad privrednim subjektima otvoren stečajni postupak i likvidacija (2.487.317 KM).

Odlukom Vlade Republike Srpske od 20.09.2017. godine otpisana su i isknjižena potraživanja u iznosu od 1.160.803 KM od čega se iznos od 673.395 KM odnosi na potraživanja od PI „Sava“ Bijeljina, a iznos od 43.425 KM na „Zagorje“ Kalinovik nad kojima je stečajni postupak završen ranijih godina.

Od 59 sporova za nenaplaćena potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta 40 je riješeno (134.036 KM) dok je 19 postupaka u toku (237.761 KM).

U 53 predmeta sa zakupoprincipima je raskinut ugovor o zakupu po osnovu sporazumnog prekida ugovora, dugovanja su izmirena i nije bilo osnova za podnošenje tužbe.

U okviru potencijalne imovine i potencijalnih obaveza nije objelodanjena informacija o 59 sudskih sporova u najmanjem iznosu od 371.797 KM u kojima je Ministarstvo tužilac, a koji se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta. Takođe, podaci za objelodanjene sudske sporove nisu prethodno usaglašeni sa podacima iz pravne službe.

Preporučujemo ministru da obezbijedi sveobuhvatne i tačne informacije o sudskim sporovima koji će prije objelodanjivanja biti usaglašene sa podacima iz pravne službe.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjene su i dostavljene Napomene/Obrazloženja ali koje nisu u potpunosti u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i koje u dovoljnoj mjeri ne upućuju na povezane informacije iskazane u GKT koje su prezentovane u odgovarajućem: Pregledu planiranih i

ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora i koje ne pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Napomene/Obrazloženja nisu sastavljene u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i to:

-nisu objelodanjeni svi sudski sporovi u kojima je Ministarstvo tužilac niti su podaci za objelodanjene sudske sporove usaglašeni sa podacima iz pravne službe;

-nisu popisane primljene garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu, niti su evidentirane i objelodanjene u okviru vanbilansne aktive i vanbilansne pasive;

-pojedine pozicije rashoda, prihoda, imovine i obaveza sadrže samo iznose bez potrebnih obrazloženja kao ni uzroke značajnih razlika na pozicijama rashoda na kojima je bilo prekoračenje budžeta

Preporučujemo ministru da obezbijedi sastavljanje Napomena/Obrazloženja uz finansijske izvještaje u skladu sa: članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.