



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV038-17

Banja Luka, 25.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi 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 za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; 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 uvjeravanje o tome da li 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, 25.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske u iznosu od 102.455 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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 materijalnim 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 za ekonomske odnose i regionalnu saradnju 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 za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske.

Banja Luka, 25.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske da obezbijedi da se:

- (1) naplata potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru primitaka u skladu sa članom 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- (2) obračun kursnih razlika po osnovu transakcija u stranoj valuti koje su izmirene u sljedećem obračunskom periodu vrši u skladu sa paragrafom 33 MRS JS 4 - Učinci promjena kurseva stranih valuta.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g. i Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o javnim nabavkama,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Interno doneseni akti,
- Uputstva Ministarstva finansija.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 31. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja značajnih za ekonomske odnose i regionalnu saradnju.

Ministarstvo obavlja poslove preko Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike.

Ministarstvo koordinira rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu (u daljem tekstu: predstavništva) koja su osnovana u skladu sa Uredbom o uslovima za osnivanje i rad predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.125/11, 123/12 i 24/16).

Odlukom Vlade Republike Srpske od 06.11.2001. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/01) osnovana su predstavništva u: Republici Srbiji (Beograd), Ruskoj Federaciji (Moskva), Republici Grčkoj (Solun), Izraelu (Jerusalim), Saveznoj Republici Njemačkoj (Štuttgart) i SAD (Vašington). Predstavništvo u Kraljevini Belgiji (Brisel) osnovano je Odlukom Vlade Republike Srpske od 26.07.2007. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/07), a Predstavništvo u Republici Austriji (Beč) Odlukom Vlade Republike Srpske od 24.02.2011. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 23/11).

Ministarstvo sastavlja pojedinačne finansijske izvještaje za Ministarstvo (fond 01), za predstavništva (fond 02) i zbirne finansijske izvještaje za Ministarstvo i predstavništva.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe. Uvažena je primjedba koja se odnosila na preporuku vezanu za usklađenost poslovanja i izvršene su korekcije dijela teksta u izvještaju.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske za 2015. g. Dato je 7 preporuka (3 vezane za finansijske izvještaje i 4 za usklađenost poslovanja). Od ukupnog broja datih preporuka tri su sprovedene, dvije su djelimično sprovedene i dvije nisu sprovedene.

Ministarstvo je 20.12.2016. g. dostavilo Izvještaj o realizaciji mjera i aktivnosti na provođenju datih preporuka po izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske RV016-16 za 2015. g. 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.

Preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje:

Preporuka 1: „da se priznavanje transakcija u stranoj valuti vrši u skladu sa MRS JS 4-paragraf 24“ je djelimično sprovedena u mjeri u kojoj program „Sistem za upravljanje

finansijskim informacijama“ dozvoljava jer se odobravanje fakture može vršiti u trenutku kad su sredstva raspoloživa, a ne u trenutku prijema fakture (tačka 6.1.2.2.izvještaja).

Preporuka 2: „da se ukupna ulaganja po projektu „Unapređenje saradnje Republike Srbije i Republike Srpske u skladu sa sporazumom o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa sa posebnim osvrtom na kompaktilnost njihovih privreda i prekograničnu saradnju“ objedine kod resornog nadležnog ministarstva prema sadržaju projekta je sprovedena. Vlada Republike Srpske donijela je Zaključak od 24.11.2016. g. kojim se zadužuju: Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske, Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva i Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju da ukupna ulaganja u navedeni projekat objedine kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva zaključno sa 30.11.2016. g.

Preporuka 3: „da se obrazloženja uz finansijske izvještaje sistematizuju u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 128“ je djelimično sprovedena. Obrazloženja uz finansijske izvještaje Ministarstva su sistematizovana u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 128, ali ne i obrazloženja uz finansijske izvještaje predstavništava i zbirnih izvještaja, (tačka 3 izvještaja).

Preporuke koje su se odnosile na usklađenost poslovanja:

Preporuka 1: „da se procjena rizika i kontrolne aktivnosti definišu tako da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola“ nije sprovedena. U oktobru 2016. g. donesen je Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.91/16). Članom 59. definisano je da su subjekti dužni da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona, kao i propise donesene na osnovu njega, u roku od godinu dana od dana njegovog stupanja na snagu. Do izrade revizijskog izvještaja Ministarstvo nije izvršilo navedeno usaglašavanje.

Preporuka 2: „da se kod obračuna troškova po putnim naložima izdatim po osnovu putovanja u inostranstvo u potpunosti vrši primjena Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske“ je sprovedena.

Preporuka 3: „da se plan nabavki donese prije izrade budžetskog zahtjeva za određenu fiskalnu godinu i koristi kao osnova za projekciju pojedinih rashoda i izdataka i to sa utvrđenim prioritetima kako bi se mogao usklađivati sa budžetskim ograničenjima“ je sprovedena u 2017. g.

Preporuka 4: „da se kod procesa budžetiranja u obrazloženjima jasno navedu parametri na osnovu kojih je izvršena projekcija pojedinih vrsta rashoda i izdataka“ je sprovedena.

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“ br. 31/12, 115/12, 38/13, 112/13, 4/14, 32/14, 4/15 i 27/15) kojim su sistematizovana 53 radna mjesta sa 71 izvršiocem. Na dan 31.12.2016. g. je bilo zaposleno 50 izvršilaca (sa ministrom) od kojih su 47 na neodređeno vrijeme i 3 imenovana lica.

U toku godine su bila angažovana 4 volontera dok je na dan 31.12.2016. g. bio jedan volonter.

Na dan 31.12.2016. g. u predstavništvima je bilo ukupno zaposleno 32 izvršioca (sa šefovima predstavništava) i to u: Republici Srbiji (14); Ruskoj Federaciji (7); Saveznoj Republici Njemačkoj (2); Kraljevini Belgiji (2); Izraelu (1); Austriji (1); SAD (2) i Grčkoj (3). Ministarstvo finansija je 24.03.2016. g. dalo saglasnost na prijedlog Kadrovskog plana

Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju za 2016. g. Radno mjesto internog revizora je sistematizovano, ali nije popunjeno.

Važeća interna akta, pored ostalih, su: Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (juli 2013. g.) i Pravilnik o naknadama, pomoćima i drugim primanjima zaposlenih (novembar 2016. g.).

U skladu sa Uredbom o uslovima za osnivanje i rad predstavništava i Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja sredstava za finansiranje rada predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.131/11, 5/13, 32/16 i 81/16) regulisan je djelokrug poslova, finansiranje i ostala pitanja za rad predstavništava. Ministar je donio Uputstvo za izradu programa i plana rada i finansijskog plana predstavništava za 2016. g. kojim je propisan sadržaj i oblik programa, plana rada i finansijskog plana. U skladu sa navedenim pravilnikom se vrši raspodjela sredstava po predstavništvima. Pravilnikom su definisane: vrste potrošnje, prava i obaveza zaposlenih i način kontrole rada i izvještavanja o radu i potrošnji. Predstavništava podnose Ministarstvu polugodišnje i godišnje izvještaje o radu i mjesečne finansijske izvještaje. Po završetku godine Ministarstvo sačinjava zbirne finansijske izvještaje za Ministarstvo i predstavništva. Ministarstvo je dostavilo Informaciju o radu i finansiranju predstavništava u 2016. g. na osnovu koje je Vlada Republike Srpske donijela Zaključak od 23.03.2017. g. sa kojom se upoznala i istu prihvatila.

Predstavništava svoje poslovanje obavljaju preko deviznih računa kod poslovnih banaka u sjedištu predstavništava.

Predstavništvima rukovode šefovi koje ukazom postavlja predsjednik Republike Srpske na prijedlog Vlade Republike Srpske na mandatni period od četiri godine. Ukazom predsjednika Republike Srpske imenovani su svi šefovi predstavništava koji su za svoj rad i rad predstavništava odgovorni Vladi Republike Srpske i Ministarstvu.

Predstavništava su smještena u domicilnim državama u iznajmljenom prostoru za koji plaćaju zakup, osim predstavništva u Srbiji koje raspolaže prostorom koji je u vlasništvu Republike Srpske i koji je za potrebe predstavništva ustupljen bez naknade.

Plate i naknade zaposlenih u predstavništvima definisane su: Odlukama o izmjenama odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plata šefova predstavništava i zaposlenih u predstavništvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.14/12, 123/12, 94/13 i 78/14); Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnicima o načinu obračuna i visini plate zaposlenih u predstavništvima kojima su definisani koeficijenti za obračun plata. Predstavništva su prilikom isplata bruto plata i naknada zaposlenim u obavezi primjenjivati poreske zakone shodno propisima domicilne zemlje što opravdava različitosti troškova poreza i doprinosa za isti broj zaposlenih.

Troškovi reprezentacije definisani su članom 2. Pravilnika o izmjenama pravilnika o uslovima i načinu korišćenja budžetskih sredstava za finansiranje rada predstavništava.

U okviru Ministarstva uspostavljene su zasebne knjigovodstvene evidencije poslovnih promjena predstavništava (stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, prihoda i rashoda) u skladu sa definisanim računovodstvenim politikama.

Od promjene statusa predstavništva Republike Srpske u Ruskoj Federaciji i primopredaje dužnosti šefa predstavništva 21.04.2009. g., predstavništvo ne raspolaže sredstvima koja se vode na računu Humanitarno kulturno-informativnog centra Republike Srpske kod VTB banke u iznosu od 21.625 KM (475.455 rubalja). Aktivnosti Ministarstva u prethodnom periodu bile su usmjerene na iznalaženje mogućih rješenja za povrat sredstava sa računa Humanitarno kulturno-informativnog centra Republike Srpske, angažovanje advokatske kancelarije u Moskvi, ali do sada nije pronađeno adekvatno rješenje i sredstva su i dalje blokirana na navedenom računu.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2013. g. (članovi 23-25) definisani su interni kontrolni postupci u odnosima Ministarstva i predstavništava.

Članom 20. Uredbe o uslovima za osnivanje i rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu definisano je da Ministarstvo finansija, najmanje jednom godišnje vrši internu kontrolu namjenskog korišćenja sredstava za finansiranje rada predstavništava. U toku 2016. g. nije vršena kontrola.

Ministar je donio Rješenje o sprovođenju redovnog popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. g. Popisna komisija je obavila redovan godišnji popis i izvršila usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Komisija je predložila za rashod nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto i ispravke vrijednosti 16.192 KM koja nije za upotrebu, a čija popravka nije isplativa. Ministar je donio rješenje kojim se usvaja izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2016. g.

Na osnovu svega navedenog zaključujemo da je sistem internih kontrola u Ministarstvu uglavnom uspostavljen, da doprinosi finansijskom upravljanju i odlučivanju, ali da funkcioniše uz određene slabosti u načinu rada i poslovnim procesima. Slabosti sistema internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

-Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala ne sadrži ukupnu vrijednost već se poziva na vrijednost navedenu u ponudi.

-Prilikom nabavke tonera za štampače ugovorena je vrijednost koja je za 574 KM (bez PDV-a) manja u odnosu na realizovanu jer se tokom godine javila potreba za nabavkom većeg broja tonera u odnosu na broj naveden u tenderskoj dokumentaciji.

-Obračunata amortizacija u pomoćnoj evidenciji iskazana je u iznosu od 86.279 KM, a u glavnoj knjizi u iznosu od 84.842 KM. Razlika u iznosu od 1.437 KM odnosi se na obračunate troškove amortizacije na doniranu opremu iz 2015. g. koja je iskazana u pomoćnoj evidenciji ali ne i u glavnoj knjizi. Iz tog razloga je ispravka vrijednosti u obrascu 5a manje iskazana u iznosu od 2.874 KM (obračunata amortizacija za 2015. g. i 2016. g.) dok je neto vrijednost više iskazana za navedeni iznos (tačka 6.2.1. izvještaja).

-Popis novčanih sredstava u svim predstavništvima nije obuhvatio popis novčanih sredstava iskazanih na žiro-računima već samo popis novčanih sredstava u blagajnama predstavništava.

-Uz finansijske izvještaje predstavništava sačinjene su i dostavljene Napomene/Obrazloženja ali je prisutan veliki broj grešaka jer se neke od informacija i podataka odnose na prethodnu godinu ili neko drugo predstavništvo (u informacijama o predstavništvu u SAD-u objašnjavaju se aktivnosti predstavništva u Njemačkoj), nematerijalna proizvedena i neproizvedena imovina u obrazloženjima se objašnjavaju kao licence dok su u obrascu 5b iskazane odvojeno (Ruska Federacija), u okviru izdataka se objašnjavaju izdaci koji to nisu već su razgraničeni rashodi (dati avansi za kupovinu automobila-Belgija), izdaci iskazani u obrascu 3b kao i promjene na nefinansijskoj imovini u obrascu 5b u obrazloženjima nisu objašnjeni (Izrael). Umjetnička djela-slike u iznosu od 1.931 KM su u obrascu 5b iskazani u okviru nematerijalne proizvedene imovine umjesto na poziciji dragocjenosti i za navedeni iznos nisu iskazani izvori sredstava (SAD).

4. Nabavke

Ministarstvo je 11.01.2016. g. donijelo Plan nabavki ukupne vrijednosti 107.289 KM (sa PDV-om). U toku godine provedena su 23 postupka nabavki ukupne vrijednosti 59.335 KM (sa PDV-om) i to: 21 direktni sporazum (39.052 KM) i dva postupka dodjele ugovora

koji za predmet imaju usluge iz Aneksa II dio B (20.283 KM). Planom nabavki su obuhvaćene i nabavke za koje su ranijih godina zaključeni okvirni sporazumi (gorivo i održavanje vozila) te je iz tog razloga vrijednost provedenih nabavki znatno manja u odnosu na planiranu vrijednost. Revizijom je obuhvaćeno 9 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 42.648 KM (sa PDV-om) što čini 72% u odnosu na ukupno provedene nabavke. Odnose se na: 7 nabavki provedenih direktnim sporazumom i 2 postupka dodjele ugovora koji za predmet imaju usluge iz Aneksa II dio B. Uzorkom je obuhvaćeno 7 direktnih sporazuma koji se odnose na nabavke (medijskog predstavljanja, kancelarijskog namještaja, 4 nabavke računara, računarske opreme i kancelarijskog materijala) i 2 postupka dodjele ugovora koji za predmet imaju usluge iz Aneksa II dio B (hotelske i ugostiteljske usluge).

Kod ispitanih nabavki nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti provedenih procedura sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, br.39/14).

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 10.542.200 KM koji je za 1.260.000 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 9.282.200 KM. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (1.705.600 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (4.265.600 KM), rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika (50.000 KM), transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (4.500.000 KM), izdaci za nabavku postrojenja i opreme (12.000 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (9.000 KM).

Budžetski zahtjev za veći iznos odnosi se na dodatna sredstva za: rashode za lična primanja (123.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.015.500 KM, od čega se na stručne usluge odnosi 900.800 KM), rashode po osnovu negativnih kursnih razlika (17.100 KM), transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (100.000 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (2.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (1.600 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 10.079.700 KM i to: rashodi za lična primanja (1.514.600 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (4.114.800 KM), rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika (32.900 KM), transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (4.400.000 KM), izdaci za nabavku postrojenja i opreme (10.000 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (7.400 KM).

Odobreni budžet je manji za 462.500 KM u odnosu na budžetski zahtjev. Manje su odobrena sredstva za: rashode za lična primanja (191.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (150.800 KM), rashode po osnovu negativnih kursnih razlika (17.100 KM), transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (100.000 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (2.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (1.600 KM).

U toku godine provedeno je devet realokacija i to: četiri po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 188.450 KM i pet u okviru Ministarstva u iznosu od 56.916 KM.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je za period 01.01-31.12.2016. g. na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond) sastavilo finansijske izvještaje koje čine obrasci: 2, 3a, 4a, 5a, 7 kao i Napomene/Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2016. g. (fond 01) iskazano je u iznosu od 9.939.917 KM (99% u odnosu na budžetom odobrena sredstva).

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je u 2016. g. iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 86.662 KM i manje su iskazani u iznosu od 10.210 KM, (tačke 6.1.1.1. i 6.1.1.3. izvještaja) Cjelokupan iznos se odnosi na prihode, a čine ih: neporeski prihodi (69.030 KM) i prihodi obračunskog karaktera (17.632 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 69.030 KM. Čine ih: prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika i ostali neporeski prihodi.

Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 14.009 KM, više su iskazani u najmanjem iznosu od 4.863 KM, a nastali su kao rezultat razlike između kursa dolara sa računa za stručne usluge i kursa dolara u trenutku plaćanja računa, (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Ostali neporeski prihodi Ministarstva iskazani su u iznosu od 55.021 KM, a odnose se na prihode po osnovu refundacije od: Fonda za dječiju zaštitu (43.859 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (5.118 KM) i zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita (6.044 KM).

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 17.632 KM, a čine ih: finansijski prihodi obračunskog karaktera, prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i pomoći u naturi.

Finansijski prihodi obračunskog karaktera (1.122 KM) odnose se na obračunate pozitivne kursne razlike.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (15.073 KM) se odnose na uplaćena sredstva JU Fond za dječiju zaštitu po osnovu refundacije bolovanja iz ranijih godina.

Pomoći u naturi (1.437 KM) se odnose na dio priznate amortizacije na opremu doniranu od Delegacije Evropske Unije u Bosni i Hercegovini.

6.1.1.3. Primici

Ministarstvo u okviru primitaka nije evidentiralo primitke od finansijske imovine koji se odnose na naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda od JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 15.073 KM te su ukupni primici manje iskazani za navedeni iznos.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se naplata potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru primitaka u skladu sa članom 156. 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 10.056.310 KM i više su iskazani u najmanjem iznosu od 3.968 KM, (tačke 6.1.2.2., 6.1.2.3. i 6.1.2.4. izvještaja). Iskazane rashode čine: rashodi za lična primanja (1.510.893 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (3.913.005 KM); rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (28.411 KM); transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (4.475.450 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (12.158 KM). Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 116.393 KM.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.510.893 KM i u okviru su budžetom odobrenih sredstava.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Ministarstvu je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 31/14 i 33/14), Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, br.9/15 i 67/16), Uputstvo o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, br.78/16) i Pravilnik o naknadama, pomoćima i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu od 14.11.2016. g.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 1.491.830 KM i odnose se na bruto plate za 50 zaposlenih.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 19.063 KM i niži su za 12% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Odnose se najvećim dijelom na troškove: prevoza (13.308 KM), pomoći zaposlenim za rođenje djeteta (1.112 KM) i pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (4.460 KM).

Rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla čine 70% ukupnih rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 3.913.005 KM i za 5% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a za 28% su viši u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode po osnovu: energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih nepomenutih rashoda. Veće izvršenje u odnosu na budžetom odobrena sredstva je na rashodima po osnovu putovanja i smještaja (15%), dok je na ostalim rashodima manje u odnosu na budžetom odobrena sredstva.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 21.796 KM i za 19% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva.

Odnose se najvećim dijelom na troškove: fiksnih telefona (8.269 KM) i mobilnih telefona (12.250 KM).

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona za pojedine zaposlene definisano je u visini mjesečne pretplate za zaposlene čiji su brojevi mobilnih telefona uključeni u VPN mrežu Ministarstva dok se troškovi preko dozvoljenog limita evidentiraju na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na plati.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 11.509 KM i za 42% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Na niske rashode režijskog materijala uticale su zalihe iz prethodne godine jer je najveći dio režijskog materijala nabavljen u decembru

2015. g. dok je preostali dio prenesen u 2016. g. Čine ih u najvećem iznosu rashodi za: kompjuterski materijal (2.943 KM), ostali kancelarijski materijal (5.702 KM) i za dnevnu štampu (1.866 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 15.278 KM i za 1% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a čine ih najvećim dijelom troškovi održavanja tri službena automobila (15.238 KM). Jedan automobil nije u voznom stanju, njegova popravka nije isplativa te je Vlada Republike Srpske donijela Odluku od 17.11.2016. g. kojom je odobrena prodaja havarisanog automobila putem licitacije. Postupak prodaje je u toku.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 60.269 KM i za 15% su viši u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Čine ih najvećim dijelom troškovi: goriva (25.095 KM), dnevnicu u inostranstvu (13.632 KM), javnog prevoza za troškove službenog putovanja u inostranstvu (6.079 KM) i dnevnicu za službena putovanja u zemlji (5.495 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.751.120 KM i za 4% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a za 30% su viši u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom (3.737.866 KM) se odnose na rashode za ostale stručne usluge po osnovu zaključena tri ugovora sa pravnim licima u inostranstvu na kojima je na osnovu Zakona o zaštiti tajnih podataka („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, br. 54/05 i 12/09) utvrđen stepen tajnosti. Ugovori su zaključeni u skladu sa Zaključkom Vlade od 21.01.2016. g.

Transakcije u stranoj valuti po osnovu faktura koje su ispostavljene u skladu sa navedenim ugovorima evidentirane su po deviznim kursovima koji su važili na dan transakcije u momentu raspoloživih sredstava i korigovani za iznos kursnih razlika. Za šest faktura iz perioda oktobar-decembar 2016. g. koje nisu izmirene u 2016. g. priznati su rashodi obračunatih negativnih kursnih razlika i prihodi obračunatih pozitivnih kursnih razlika primjenom zaključnog kursa na datum izvještavanja. Za navedene fakture koje su plaćene u 2017. g. Ministarstvo je u 2016. g. iskazalo rashode po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika u najmanjem iznosu od 5.405 KM i prihode po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika u najmanjem iznosu od 4.863 KM, što nije u skladu sa paragrafom 33 MRS JS 4 - Učinci promjena kurseva stranih valuta. Za navedene iznose precijenjeni su: rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika i prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu 53.033 KM i za 34% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a čine ih u najvećem iznosu rashodi po osnovu: članarina za Skupštinu evropskih regija (16.374 KM); reprezentacije i poklona (14.936 KM); bruto naknada volonterima (4.178 KM); bruto naknada za ugovore o djelu (10.612 KM); doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (2.736 KM) i dr.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se obračun kursnih razlika po osnovu transakcija u stranoj valuti koje su izmirene u sljedećem obračunskom periodu vrši u skladu sa paragrafom 33 MRS JS 4 - Učinci promjena kurseva stranih valuta.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 28.411 KM i za 14% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Više su iskazani u najmanjem iznosu od 5.405 KM, (tačka 6.1.2.2. izvještaja). Odnose se na rashode po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika koji su nastali prilikom izmirenja računa za ostale stručne usluge usljed promjena kursa dolara na datum računa i datum plaćanja računa.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 116.393 KM, a u najvećem iznosu čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (84.842 KM), finansijski rashodi obračunskog karaktera (8.916 KM) i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (20.347 KM). Manje su iskazani u iznosu od 1.437 KM, a odnose se na obračunate troškove amortizacije na doniranu opremu iz 2015. g. koja je iskazana u pomoćnoj evidenciji ali ne i u glavnoj knjizi, (tačka 3 izvještaja).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja od: JU Fond za dječiju zaštitu (16.583 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja (3.764 KM).

6.1.2.5. Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 4.475.450 KM, a odnose se na sredstva za rad predstavništava.

Odlukom o rasporedu sredstava za finansiranje rada predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.6/16) raspoređena su sredstva u iznosu od 4.400.000 KM. U toku godine donesene su izmjene odluka o rasporedu sredstava za rad predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.37/16 i 100/16) na iznos od 4.460.000 KM. Odlukom o izmjeni odluke o rasporedu sredstava za rad predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.3/17) raspoređena su sredstva u iznosu od 4.475.450 KM što je za 2% više u odnosu na prvobitno odobrena sredstva. Više odobrena sredstva u iznosu od 75.450 KM realocirana su sa pozicije 412900-projekat podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu u iznosu od 60.000 KM (Predsjednik Republike) i sa budžetske rezerve u iznosu od 15.450 KM.

Sredstva u iznosu od 4.475.450 KM su raspoređena predstavništvima u: Republici Srbiji (730.000 KM), Ruskoj Federaciji (845.000 KM), Saveznoj Republici Njemačkoj (415.000 KM), Kraljevini Belgiji (570.000 KM), Izraelu (315.450 KM), Republici Austriji (555.000 KM), SAD-u (660.000 KM) i Republici Grčkoj (385.000 KM).

Predstavništva su dostavila finansijske planove u ukupnom iznosu od 4.490.179 KM koji pored odobrenih sredstava (4.400.000 KM) obuhvataju i sredstva koja su prenesena iz prethodne godine, kao i korigovane finansijske planove u iznosu od 4.839.742 KM. Vlada Republike Srpske je donijela zaključke kojim se upoznala sa informacijama o predloženim programima i planovima rada i korigovanim finansijskim planovima predstavništava za 2016. g. i iste prihvatila.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 12.158 KM i u cjelosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu. Iskazane izdatke čine izdaci za nabavku: opreme (kancelarijskog namještaja i računarske opreme) u iznosu od 9.870 KM i auto guma u iznosu od 2.288 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 2.093.091 KM bruto vrijednosti, 671.826 KM ispravke vrijednosti i 1.421.265 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost je više iskazana u iznosu od 2.874 KM, (tačka 3 izvještaja). Neto vrijednost imovine Ministarstva čine: nefinansijska imovina (1.384.063 KM) i finansijska imovina (37.202 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: proizvedena i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti (1.258.308 KM) najvećim dijelom čine: zgrade i objekti (1.218.576 KM) i postrojenja i oprema (38.082 KM).

Cjelokupan iznos zgrada i objekata odnosi se na vrijednost objekta u kojem je smješteno predstavništvo u Beogradu koji je Odlukom Vlade Republike Srpske od 03.09.2009. g. o prenosu dijela imovine „Čajavec“ prenesen na Ministarstvo.

Neto vrijednost opreme u najvećem iznosu čine: računarska oprema (17.015 KM), kancelarijski namještaj (7.678 KM) i ostala oprema (10.231 KM).

U okviru opreme iskazano je povećanje u iznosu od 9.870 KM, a odnosi se na nabavke: računarske opreme (8.132 KM) i kancelarijskog namještaja (1.738 KM).

Na osnovu odluke Vlade Republike Srpske od 04.02.2016. g. izvršen je prenos prava vlasništva dva računara (bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 3.306 KM) sa Ministarstva na OŠ „Ivo Andrić“ Kulaši-Prnjavor.

Ministarstvo je na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-2432/16 od 24.11.2016. g. isknjižilo dio ulaganja u projekat „Unapređenje saradnje Republike Srbije i Republike Srpske u skladu sa sporazumom o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa sa posebnim osvrtom na komplementarnost njihovih privreda i prekograničnu saradnju“ na Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske. Isknjižena je bruto vrijednost 200.000 KM i ispravka vrijednosti 40.000 KM što je bila jedna od preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske za prethodnu godinu.

Neto vrijednost neproizvedene stalne imovine (125.755 KM) odnosi se na vrijednost zemljišta na kojem se nalazi Predstavništvo u Beogradu, a koje je Odlukom Vlade Republike Srpske od 03.09.2009. g. preneseno na Ministarstvo.

Finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 37.202 KM i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu.

Kratkoročnu finansijsku imovinu u najvećem iznosu čine ostala kratkoročna potraživanja i to potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (5.117 KM) i JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (31.665 KM).

Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci izvršena je ispravka u iznosu od 20.347 KM, od čega se na Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnosi 3.764 KM, a na JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske 16.583 KM.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja i korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja iskazani su u ukupnom iznosu od 29.798 KM, a čine ih potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (13.215 KM) i JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (16.583 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 1.429.080 KM i za 151% su više u odnosu na prethodnu godinu usljed neizmirenih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu za izvršene stručne usluge (1.038.153 KM). Više su iskazane u iznosu od 542 KM, (tačka 6.1.2.2. izvještaja). Iskazane obaveze čine: dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.190 KM, a odnose se na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donacija umanjene za pripadajući dio obračunate amortizacije.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.418.890 KM, a čine ih: obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti.

Obaveze za lična primanja čine obaveze za bruto plate zaposlenih (123.945 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (3.592 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.072.153 KM, od čega se na obaveze iz poslovanja u zemlji odnosi 34.000 KM, a na obaveze iz poslovanja u inostranstvu 1.038.153 KM.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu odnose se na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu za izvršene stručne usluge za novembar i decembar 2016. g.

U toku izrade finansijskih izvještaja Ministarstvo finansija je u periodu (27.02.-03.03.2017. g.) prijavilo obaveze Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske koje su dospjele do 31.12.2016. g. te je dio obaveza u iznosu od 12.426 KM izmiren putem navedene kompenzacije sa 28.02.2017. g.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 219.200 KM, a odnose se na obaveze prema predstavništvima u: Srbiji (57.916 KM), Kraljevini Belgiji (47.500 KM), Izraelu (40.450 KM), Austriji (41.250 KM) i Grčkoj (32.084 KM).

Ministarstvo do 28.02.2017. g. nije izmirilo kratkoročne obaveze dospjele na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 102.455 KM.

Obaveze Ministarstva u iznosu od 102.455 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazni su u iznosu od 125.755 KM, a odnose se na vrijednost zemljišta na kojem se nalazi Predstavništvo u Beogradu, a koje je Odlukom Vlade Republike Srpske od 03.09.2009. g. preneseno na Ministarstvo. U toku godine nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se na dan 31.12.2016. g. vodi 1 sudski spor protiv Ministarstva. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 31.10.2014. g. tužba je odbačena. Do izrade finansijskih izvještaja Ministarstvo nema saznanja o mogućem ishodu sudskog spora.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2016. g. sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, te pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju koja se odnosila na to da se obrazloženja uz finansijske izvještaje sistematizuju u skladu sa MRS JS 1-Prezentacija finansijskih

izvještaja, paragraf 128 je sprovedena kada su u pitanju finansijski izvještaji Ministarstva ali ne i finansijski izvještaji predstavništava i zbirnih izvještaja, (tačka 3 izvještaja).

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Goran Štrbac, s.r.

MINISTARSTVO ZA EKONOMSKE ODNOSI I REGIONALNU SARADNJU REPUBLIKE SRPSKE RV038-17

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. g.

Tabela br. 1

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Rebalans	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	86.662	0	0	0	0	86.662	87.044	81.799	81.799		94	-4.863
71	PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	69.030	0	0	0	0	69.030	83.133	64.167	64.167		93	-4.863
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	14.009	0	0	0	0	14.009	19.941	9.146	9.146		65	-4.863
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika		14.009					14.009	19.941	9.146	9.146		65	-4.863
7219	Ostali prihodi od imovine							0						0
729	Ostali neporeski prihodi	0	55.021	0	0	0	0	55.021	63.192	55.021	55.021		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		55.021					55.021	63.192	55.021	55.021		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	17.632	0	0	0	0	17.632	3.911	17.632	17.632		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	17.632	0	0	0	0	17.632	3.911	17.632	17.632		100	0
7711	Prihodi od realizacije zaliha							0						0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera		1.122					1.122		1.122	1.122		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		15.073					15.073		15.073	15.073		100	0
7716	Dobici od prodaje imovine							0						0
7717	Pomoći u naturi		1.437					1.437	1.437	1.437	1.437		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera							0	2.474		0			0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	B. PRIMICI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073
921	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.073			15.073
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	86.662	0	0	0	0	86.662	87.044	81.799	96.872		112	10.210
	V. R A S H O D I	10.062.300	10.044.152	0	0	0	0	10.044.152	8.668.592	10.040.184	10.040.184	99	100	-3.968
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	5.662.300	5.452.309	0	0	0	0	5.452.309	4.580.403	5.446.904	5.446.904	96	100	-5.405
411	Rashodi za lična primanja	1.514.600	1.510.893	0	0	0	0	1.510.893	1.505.317	1.510.893	1.510.893	100	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Rebalans	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4111	Rashodi za bruto plate	1.493.000	1.491.830					1.491.830	1.480.482	1.491.830	1.491.830	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	21.600	19.063					19.063	24.835	19.063	19.063	88	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	4.114.800	3.913.005	0	0	0	0	3.913.005	3.046.784	3.913.005	3.913.005	95	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa		0					0		0	0			0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	26.900	21.796					21.796	23.168	21.796	21.796	81	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	19.700	11.509					11.509	13.558	11.509	11.509	58	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene							0						0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	15.400	15.278					15.278	15.703	15.278	15.278	99	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	52.500	60.269					60.269	56.914	60.269	60.269	115	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	3.920.000	3.751.120					3.751.120	2.885.117	3.751.120	3.751.120	96	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine							0						0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	80.300	53.033					53.033	52.324	53.033	53.033	66	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	32.900	28.411	0	0	0	0	28.411	28.302	23.006	23.006	70	81	-5.405
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	32.900	28.411					28.411	28.302	23.006	23.006	70	81	-5.405
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata							0						0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	116.393	0	0	0	0	116.393	83.048	117.830	117.830		101	1.437
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	116.393	0	0	0	0	116.393	83.048	117.830	117.830		101	1.437
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		2.288					2.288	4.986	2.288	2.288		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		84.842					84.842	59.220	86.279	86.279		102	1.437
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza							0						0
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera		8.916					8.916		8.916	8.916		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		20.347					20.347	18.842	20.347	20.347		100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	4.400.000	4.475.450	0	0	0	0	4.475.450	4.005.141	4.475.450	4.475.450	102	100	0
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	4.400.000	4.475.450	0	0	0	0	4.475.450	4.005.141	4.475.450	4.475.450	102	100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	4.400.000	4.475.450					4.475.450	4.005.141	4.475.450	4.475.450	102	100	0
	BUDŽETSKA REZERVA							0						0
	G. I Z D A C I	17.400	12.158	0	0	0	0	12.158	13.217	12.158	12.158	70	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	17.400	12.158	0	0	0	0	12.158	13.217	12.158	12.158	70	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	10.000	9.870	0	0	0	0	9.870	8.231	9.870	9.870	99	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata							0						0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata							0						0

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Rebalans	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	10.000	9.870					9.870	8.231	9.870	9.870	99	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	7.400	2.288	0	0	0	0	2.288	4.986	2.288	2.288	31	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	7.400	2.288					2.288	4.986	2.288	2.288	31	100	0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	10.079.700	10.056.310	0	0	0	0	10.056.310	8.681.809	10.052.342	10.052.342	99	100	-3.968

MINISTARSTVO ZA EKONOMSKE ODNOSI I REGIONALNU SARADNJU REPUBLIKE SRPSKE RV038-17

PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. g.

Tabela br. 2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	2.026.090	642.027	1.384.063	1.622.369	1.381.189	100	-2.874
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	2.026.090	642.027	1.384.063	1.622.369	1.381.189	100	-2.874
011	Proizvedena stalna imovina	1.900.335	642.027	1.258.308	1.496.614	1.255.434	100	-2.874
0111	Zgrade i objekti	1.339.784	121.208	1.218.576	1.235.994	1.218.576	100	0
0112	Postrojenja i oprema	410.879	372.797	38.082	39.632	35.208	92	-2.874
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	149.672	148.022	1.650	220.988	1.650	100	0
012	Dragocjenosti	0	0	0	0	0		0
013	Neproizvedena stalna imovina	125.755	0	125.755	125.755	125.755	100	0
0131	Zemljište	125.755		125.755	125.755	125.755		
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	67.001	29.799	37.202	62.157	37.202	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	0	0	0	0	0		0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	67.001	29.799	37.202	62.157	37.202	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	0	0	0	0	0		0
123	Kratkoročna potraživanja	67.001	29.799	37.202	42.599	37.202	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	420		420	626	420	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	66.581	29.799	36.782	41.973	36.782	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	19.558	0		0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi			0	19.558			0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	2.093.091	671.826	1.421.265	1.684.526	1.418.391	100	-2.874

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	1.429.080	568.291	1.428.538	100	-542
21	DUGOROČNE OBAVEZE	10.190	11.627	10.190	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	10.190	11.627	10.190	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	10.190	11.627	10.190	100	0
218	Ostale dugoročne obaveze	0	0	0		0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	1.418.890	556.664	1.418.348	100	-542
221	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
222	Obaveze za lična primanja	127.537	130.191	127.537	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	123.945	123.964	123.945	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	3.592	6.227	3.592	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	1.072.153	278.003	1.071.611	100	-542
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	34.000	34.987	34.000	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	1.038.153	243.016	1.037.611	100	-542
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	219.200	148.470	219.200	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	219.200	148.470	219.200	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	125.755	125.755	125.755	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	125.755	125.755	125.755	100	0
311	Trajni izvori sredstava	125.755	125.755	125.755	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	125.755	125.755	125.755	100	0
32	REZERVE	0	0			0
321	Rezerve	0	0	0		0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	0	0	0		0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	0	0	0		
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	0	0	0		