



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја
Министарства финансија Републике Српске
за период 1.1. – 31.12.2011. године**

Број: РВ038-12

Бања Лука, 19. април 2012. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	3
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	4
	1. Увод.....	4
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	4
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Финансијски извјештаји.....	5
	4.1. Планирање, припрема и доношење буџета	6
	4.2. Приходи и примици	6
	4.3. Расходи и издаци	7
	4.4. Набавке	9
	4.5. Имовина, обавезе и извори	9
	4.6. Образложења уз финансијске извјештаје	12
	4.7. Ванбилансне евиденције	12

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених) Министарства финансија Републике Српске за 2011. годину са стањем на дан 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја, а у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања који подразумијева примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Министар је такође одговоран за усклађеност пословања Министарства финансија Републике Српске, са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, ISSAI (INTOSAI и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законском и другом надлежном регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази, с обзиром на прописани оквир извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора, извршењу буџета и намјени трошења јавних средстава. Због чињенице да предметни финансијски извјештаји не презентују финансијски резултат пословања, не изражавамо мишљење о истом за 2011. годину.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства финансија Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства финансија Републике Српске, у току 2011. године, је било, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Бања Лука, 19.04.2012. године

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министарству да:

1. Запошљавање, распоред и обрачун плата у потпуности усклади са новодонесеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (донесен 2012. године), Законом о раду - Пречишћени текст, Законом о државним службеницима и Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;
2. Издатке за непроизведену сталну имовину у потпуности евидентира у оквиру издатака за нефинансијску имовину, сходно члану 101. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члану 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и
3. Изврши додатне анализе и проведе активности ради окончања раније покренутих поступака наплате сумњивих и спорних потраживања по основу подигнутих аконтација ранијих година.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је дио извршне власти Републике Српске сходно Закону о републичкој управи. Послови које обавља Министарство су: систем финансирања општих друштвених потреба; систем пореза, такси, доприноса и других даџбина; систем финансијског пословања, систем плаћања и платни промет; девизни и банкарски систем, систем осигурања имовине и лица, хартије од вриједности и тржиште капитала; израду и извршење републичког буџета и годишњег обрачуна буџета; компензације, премије, регресе, накнаде и инвестиције које се финансирају из средстава Републике и други послови који се ставе у надлежност у складу са прописима. За обављање наведених послова Министарство користи средства из буџета и главна књига је у потпуности у саставу главне књиге трезора.

Министарством руководи министар и у оквиру своје организације има ресоре којима руководе помоћници министра.

У надлежности Министарства су три републичке управе: Пореска управа, Републички девизни инспекторат, Републичка управа за игре на срећу и Републички завод за статистику, чији финансијски извјештаји нису предмет ове ревизије. Финансијски извјештаји Министарства као ентитета су предмет ове ревизије.

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

У законом предвиђеном року Министарство је доставило финансијске извјештаје. По завршетку рада и презентовања налаза ревизије (прије доставе Нацрта Извјештаја) Министарство је у пословним књигама извршило додатна евидентирања која се односе на корекције дијела потраживања, сторнирање обавезе које се односи на 2012. годину и допуну образложења. На основу извршених евиденција сачињени су кориговани финансијски извјештаји који су достављени 10.4.2012. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је прихватила исправку погрешних евиденција и кориговане финансијске извјештаје.

Министарство није имало примједби на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2011. године.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2010. годину, изражено је мишљење са квалификацијом и дато пет (5) препорука.

Током ревидиране године углавном су поштовани рокови за правдање или поврат аконтација за службена путовања сходно Уредби о издацима за службена путовања. Помоћне евиденције трошкова употребе и одржавања аутомобила су усаглашене са књиговодственим евиденцијама. За јавне набавке обухваћене узорком, углавном нису утврђена одступања у примјени и поштовању одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

На основу напријед наведеног и под тачком 1. (везано за допуну образложења) и 4.5.2. (дугорочни пласмани), сматрамо да су препоруке проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године, систематизовано је 195 радних мјеста са 236 извршиоца. Са 31.12.2011. године, у Министарству је 200 запослених (на неодређено вријеме 166 и по уговору о раду на одређено вријеме 34). Ревидиране године двадесет три радника нема распоред на одређено радно мјесто, односно рјешењем им је утврђен статус „нераспоређен“, што је било и претходне године за двадесет два извршиоца. Током 2011. године у Министарству су запослена два радника (намјештеника) на неодређено вријеме по споразуму о преузимању радника и један радник (намјештеник) на одређено вријеме.

За поједине запослене по уговору о раду на одређено вријеме уговори су закључивани на период дужи од три године, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о раду РС –Пречишћени текст.

Ставом 2. појединих уговора о раду на одређено вријеме, дефинисано је радно мјесто према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за које је предвиђено запошљавање државних службеника. Пријем и распоред на наведена радна мјеста није у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима којим је дефинисано да се заснивање радног односа у Републичким органима управе врши путем јавног конкурса.

Појединим запосленим радницима исплаћиване су стимулације на плату, што није у складу са чланом 28. и чланом 30. Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Препоручујемо Министарству да запошљавање, распоред и обрачун плата у потпуности усклади са новодонесеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (донесен 2012. године), Законом о раду - Пречишћени текст, Законом о државним службеницима и Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

У ревизорском извјештају претходне године дати су налази везано за недостатке Правилника о интерним контролним поступцима из 2009. године, који се нису значајно промијенили у ревидираној години. У фебруару мјесецу 2012. године, донесен је Правилник о интерним контролним поступцима за буџетско пословање Министарства (у току обављања ревизије) којим су дефинисани контролни поступци везано за набавке, обрачун личних примања и путних налога, контролу и ликвидатуру документације. Наведени Правилник је усклађен са новом организацијом Министарства (из 2012. године).

4. Финансијски извјештаји

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, појединачни буџетски корисници на крају извјештајног периода састављају финансијске извјештаје у виду табеларних прегледа који обухватају сљедеће информације: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; Извјештај о броју и структури запослених. Иако овакви извјештаји нису у складу са захтјевима МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја (чл. 62. став 2 Правилника о финансијском извјештавању),

мишљења смо да усвојени рачуноводствени оквир у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике требају одмјеравати у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизорски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања.

4.1. Планирање, припрема и доношење буџета

Министарство је у Законом предвиђеном року израдило буџетски захтјев у оквиру почетних буџетских ограничења. Централна јединица за интерну ревизију - Одсјек за интерну ревизију, је извршила ревизију процеса израде нацрта буџета Министарства за 2011. годину. Закључак интерне ревизије је да Министарство није интерним актима прописало процедуре припреме, планирања и начина израде буџета. Министарство није урадило анализу и није дало образложења стварно потребних средстава за плате и накнаде већ је то урадило на основу пројекције почетних буџетских ограничења. На тај начин није могуће утврдити да ли ће пројектована средства задовољити стварне потребе у ревидираној години. Методологија припреме захтјева за израду нацрта буџета није прописана на нивоу Министарства и организационе јединице нису дале повратне информације ни образложења везано за процес планирања.

Општи закључак интерне ревизије је: „Влада Републике Српске је прихватила програмско буџетирање као методу припреме и планирања буџета, али исто није подржано законским и подзаконским прописима“.

Мишљења смо да програмско буџетирање доприноси сврсисходнијем и функционалнијем систему планирања и већем степену контроле буџета.

Одлуком о буџету за 2011. годину, одобрена су средства, у оквиру почетних буџетских ограничења, у износу од 8.357.220 КМ.

Одлуком о ребалансу буџета одобрена су средства у износу од 8.273.000 КМ (смањена су средства по основу издатака за нефинансијску имовину).

4.2. Приходи и примици

Непорески приходи и примици који се уплаћују преко јединственог рачуна трезора су исказани на нивоу евиденција и извјештаја појединачних буџетских корисника. По том основу Министарство је остварило непореске приходе у износу од 3.364.641 КМ и примитке по основу ПДВ у износу од 6.064 КМ.

Непорески приходи се односе на:

- камате на готовину и готовинске еквиваленте у износу од 1.140.941 КМ;
- приходе од пружања јавних услуга у износу од 2.038.934 КМ и
- остале непореске приходе у износу од 184.766 КМ.

Приходи од камата су камате на готовину и готовинске еквиваленте на банковним рачунима отвореним код пословних банака, који су саставни дио „система јединственог рачуна трезора“. У оквиру ових прихода исказан је и износ од 35.496 КМ који се односи на обрачунате а неплаћене камате у обрачунском периоду ревидиране године (на обрачунској основи).

Мишљења смо да приходи од камата не представљају приходе Министарства јер се исти односе на јавне приходе који су резултат

трансакција у „систему јединственог рачуна трезора“ односно консолидованог буџета Републике.

Приходи од пружања јавних услуга у износу од 1.989.950 КМ се односе на приходе по основу Уговора о дистрибуцији образаца мјеница између Министарства и Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука. Према члану 4. наведеног Уговора, Агенција је у обавези да сваког 15. и задњег дана у мјесецу, сачини извјештај и средства остварена од продаје мјеница, уплати на рачун буџета Републике. Агенција није у потпуности извршила уплату средстава по достављеним извјештајима (задња три мјесеца) и по том основу на позицији наведених прихода евидентирани су и приходи у износу од 418.550 КМ (на обрачунској основи).

Остали непорески приходи у износу од 172.913 КМ се односе на признате трошкове рефундације боловања од фондова, такође на обрачунској основи. Евиденције су извршене на основу дефинисаних Процедура евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике кроз трезорску апликацију.

4.3. Расходи и издаци

Расходи и издаци се односе на редовну буџетску потрошњу и исказани су у укупном износу од 7.938.575 КМ, од чега су расходи у износу од 7.615.135 КМ, а издаци у износу од 323.439 КМ. Извршење буџета по основу расхода и издатака је 96% у односу на ребалансом одобрена средства. Током ревидиране године из буџетске резерве реалоцирана су средства на позиције текућих помоћи у износу од 10.000 КМ. Реалокацијама након ребаланса, у оквиру позиција Министарства, дио потрошње је смањен док је други дио повећан (тачка 4.3.1.) Одлуком Владе Републике Српске од 10.2.2012. године, средства у износу од 811.800 КМ реалоцирана су на друге буџетске кориснике, што је 10,3% у односу на ребалансом одобрени буџет.

4.3.1. Расходи

Расходи за лична примања су исказани у износу од 5.449.595 КМ, што представља извршење од 100% у односу на ребалансом одобрена средства. У оквиру личних примања су и накнаде у износу од 142.373 КМ и веће су за 42% у односу на ребаланс буџета. Реалокацијама средстава послје ребаланса покривено је одступање од коначног буџета. Накнаде се односе на трошкове превоза на посао и са посла (74.620 КМ), отпремнине (5.036 КМ), новчане помоћи (55.232 КМ) и остале накнаде (7.485 КМ).

Трошкови закупа су исказани у укупном износу од 84.707 КМ и највећим дијелом се односе на закуп комуникационе опреме. Извршење ових трошкова је у односу на ребаланс буџета мање за 6%.

Расходи енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у укупном износу од 102.545 КМ и у односу на ребаланс буџета ови трошкови су већи за 1%, што је покривено реалокацијом послје ребаланса. Дио ових трошкова се односи на трошкове фиксних и мобилних телефона. Расходи за услуге мобилних телефона у износу од 5.810 КМ, се односе на плаћање претплате за тарифни пакет VPN мреже.

Трошкови текућег одржавања исказани су у износу од 60.094 КМ и у односу на ребаланс мањи су за 17%. На позицији ових трошкова евидентира се трошак поправке аутомобила, који је уступљен на коришћење Републичкој управи за игре на срећу, што није у складу са Записником о уступању возила на

коришћење. Овим Записником, дефинисано је да ће трошкове регистрације сносити Министарство, а све остале трошкове одржавање, сервисирање и оправке по било ком основу сносити Управа. Наведена поправка проведена је директним споразумом и понуда је достављена на 5.000 КМ, за што је плаћен аванс. По испостављеној фаktури трошкови поправки аутомобила су исказани у износу од 9.246 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у укупном износу од 165.572 КМ, што представља 67% извршења у односу на ребаланс. Односе се на трошкове путовања и смјештаја у земљи и иностранству и друге трошкове службених путовања.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 904.330 КМ и у односу на ребаланс мањи су за 41%. Односе на трошкове штампања и дистрибуције мјеница, услуге информисања, одржавања лиценци ORACLE и остале стручне услуге.

Услуге информисања у износу од 100.939 КМ, се односе на набавку и корекцију видео спота и израду и емитовање ТВ емисија о пројекима привредно развојног програма Републике Српске у општинама града Источно Сарајево, израду медиј плана и закупа медија (оглашавање путем електронских и писаних медија), емитовање спотова те оглашавање у новинама.

Остале стручне услуге у износу од 322.937 КМ, се највећим дијелом односе на реализацију пројекта „увођење трезора у град Источно Сарајево и 25 општина Републике Српске, набавку четири видео спота организатора игара на срећу и дораду апликације за Централну јединицу за хармонизацију.

Остали непоменути расходи исказани су у укупном износу од 167.521 КМ и у односу на ребаланс буџета и ови су расходи знатно мањи (за 42%). Највећим дијелом се односе на иницијална средства за почетак рада Гарантног фонда Републике Српске (Фонд) и трошкове рушења девастираних експроприсаних објеката на граничном прелазу Брод и репрезентацију.

По допису Фонда, за дио оперативних трошкова из 2010. године (трошкови оснивања и почетка рада), у износу од 43.026 КМ, нису обезбијеђена средства у тој години. Ребалансом буџета Министарства за 2011. годину, за почетак рада Фонда планирана су иницијална средства у износу од 70.000 КМ. Министарство је у ревидираној години извршило дознаку у износу од 35.430 КМ. Остали дио планираних средстава реалоциран је на друге буџетске кориснике.

Трошкови рушење објеката, чишћења и равнања терена на граничном прелазу Брод у износу од 15.280 КМ, евидентирани су на позицијама остали непоменути расходи, умјесто на позицијама издатака за нефинансијску имовину (образложење дато под тачком 4.3.2).

Грантови у земљи су евидентирани у износу од 35.500 КМ и у односу на ребалансом одобрена средства већи су за 255%. Реалокацијама послје ребаланса у оквиру Министарства (25.500 КМ) покривена су одступања. Грантови у земљи се односе на текуће помоћи односно бесповратна давања (удружењима, организацијама и другима), на основу поднесених захтјева за помоћ (по одобрењу министра) и на основу Закључка Владе Републике Српске.

Обрачунски расходи су исказани у износу од 532.844 КМ и углавном се односе на расходе по основу амортизације у износу од 472.955 КМ и расходе од усклађивања вриједности имовине у износу од 59.889 КМ (уступање канцеларијског намјештаја Гарантном фонду Републике Српске, корекција

потраживања од фондова из 2010. године и потраживања од других буџетских корисника).

Трансфери између буџетских јединица у износу од 16.900 КМ се односе на дознаке средстава јединицама локалне самоуправе по основу увођења трезора.

4.3.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у укупном износу од 323.439 КМ и односе се на реализовану набавку опреме (287.150 КМ) и резервисана буџетска средства за набавку апликације „за унутрашњи дуг Републике Српске“ (29.215 КМ).

На позицији издатака за непроизведену сталну имовину нису евидентирана улагања у земљиште у износу од 15.280 КМ (евиденције су вршене на терет текућег трошка-остали непоменути расходи), што није у складу са чланом 101. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (тачка 4.3.1.). Министарство је за наведени износ повећало вриједност земљишта и увећан је финансијски резултат текућег периода.

Препоручујемо Министарству да издатке за непроизведену сталну имовину у потпуности евидентира на позицијама издатака за нефинансијску имовину, сходно члану 101. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члану 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

4.4. Набавке

Набавке су вршене из буџетских средстава у оквиру текуће потрошње (роба и услуга) и капиталних инвестиција.

За јавне набавке обухваћене узорком нису утврђена одступања у примјени и поштовању одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

4.5. Имовина, обавезе и извори

4.5.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 9.246.739 КМ нето вриједности и односи се на производну и непроизводну сталну имовину и имовину у сталним средствима у припреми.

На позицијама нефинансијске имовине вршене су корекције по основу грешака из ранијих година у износу од 34.848 КМ. Односе се на обрачун амортизације на основном средству „Лиценце“ (није обрачуната у ранијим годинама) и амортизацију на пословном објекту и столарској радиони у Бијељини (раније обрачуната са негативним предзнаком). По основу наведених корекција, у 2011. години, евидентирано је смањење финансијског резултата ранијих година.

Повећање вриједности инвестиционе имовине у износу од 968.312 КМ, се односи на укњижавања дијела експроприсане имовине на граничном прелазу Брод (грађевински објекат и земљишта). Имовина је прибављена 2010. године,

на терет текућих расхода буџета за исту годину (са позиције судских рјешења). За наведену вриједност коригован је финансијски резултат претходне године. Повећање вриједности земљишта извршено је и у износу од 15.280 КМ, по основу улагања за довођење земљишта у функцију (тачка 4.3.2). Објекат (који се налази на наведеном земљишту) је дат у закуп и по том основу се остварују непорески приходи.

На позицији нематеријалне произведене имовине у припреми исказано је повећање вриједности по основу израде Стратегије развоја Републике Српске за период 2010.-2015. године, у износу од 298.350 КМ. И ова улагања су извршена на терет 2010. године, и по препорукама ревизије претходне године, евидентирана су као нематеријална имовина у ревидираној години. И за ова евидентирања извршене су корекције резултата претходне године. Остала повећања вриједности нефинансијске имовине су углавном по основу извршених набавки.

Смањење вриједности сталне имовине у износу од 521.206 КМ бруто вриједности, извршено је на основу Одлуке Владе Републике Српске, за имовину Републике Српске која је пренесена на општи организациони код евиденција у ГКТ (на нивоу консолидованог). Односи се на пословно административни објекат и столарску радионицу у Бијељини и земљиште на коме се налазе ови објекти. Смањење вриједности опреме, у бруто износу од 73.980 КМ, такође је извршено на основу одлуке Владе, којом се два аутомобила уступају Републичкој управи за игре на срећу.

Пословни објекти и простори у припреми исказани су у вриједности од 2.982.059 КМ и односи се на новодограђени административни објекат у Бијељини. Према допису Министарства, диобним билансом Развојне банке и Одлуком Владе Републике Српске објекат је дат на коришћење Министарству односно Пореској управи Републике Српске (која исти користи у административне сврхе). Током 2000. године, објекат је дограђиван и ради судског спора, доградња није у потпуности завршена. Према налазу судског вјештака грађевинске струке из 2008. године, вриједност наведеног објекта је 3.098.658 КМ.

Обзиром да се објекат користи у административне сврхе, мишљења смо да исти треба евидентирати на позицији зграда и објеката у употреби и вршити обрачун амортизације, сходно члану 20. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

4.5.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 6.165.794 КМ нето вриједности а односи се на дугорочну (дугорочни пласмани) и краткорочну финансијску имовину.

Дугорочни пласмани се односе на оснивачки улог у капитал (ранијих година) за Инвестиционо-развојну банку у износу од 5.000.000 КМ, Фонд за развој источног дијела Републике Српске у износу од 50.000 КМ и у Фонд за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске у износу од 350.000 КМ. За дио евидентираних улагања од 300.000 КМ у Фонд за управљање некретнинама и потраживањима била је препорука претходне ревизије да се изврши упис у судски регистар као повећање оснивачког улагања. Тиме бих се стекао основ за признавање наведеног износа као дугорочни пласман. Ревизији је достављен допис од Инвестиционо-развојне

банке Републике Српске којим се наводи да је проведено поступак уписа повећања оснивачког капитала у судски регистар, за фондове којима управља наведена банка. Сматрамо да је тиме проведена и дата препорука.

Краткорочна финансијска имовина исказана је износу од 765.794 КМ нето вриједности и односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и потраживања између буџетских корисника.

Краткорочна потраживања у нето износу од 695.788 КМ, се највећим дијелом односе на потраживања од АПИФ- а и потраживања од фондова за признате рефундације боловања, што је образложено под тачком 4.2..

Сумњива и спорна потраживања су евидентирана у износу од 324.101 КМ и односе се на неоправдане аконтације из ранијих година у износу од 60.583 КМ, рефундације боловања из ранијег периода у износу од 245.160 КМ и остала потраживања (старија од годину дана) у износу од 18.355 КМ. За коригована потраживања у износу од 140.264 КМ, извршена је корекције финансијског резултата претходне године.

За дио сумњивих и спорних потраживања по основу неоправданих аконтација покренути су поступци наплате у ранијем периоду и исти нису окончани.

Обзиром да се потраживања по основу неоправданих аконтација из ранијих година односе на период више година уназад, препоручујемо Министарству да за исте изврши додатне анализе и проведе активности ради окончања раније покренутих поступака наплате.

Краткорочна разграничења у износу од 18.660 КМ се односе на унапријед плаћен расход (аванс) 2010. године. У вези наградне игре „Најсрећнији фискални рачун“, од Фабрике монтажних кућа „Интал“ а.д. Милићи, купљена је једна монтажна кућа за коју је уплаћен аванс у 2010. години. Реализација наведене наградне игре није завршена у ревидираној години нити до краја рада ревизије.

4.5.3. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 1.013.385 КМ и класификоване су као дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе у износу од 53.226 КМ се односе на обавезе по основу емисије обвезница за измирење унутрашњег дуга.

Краткорочне обавезе се односе на обавезе за лична примања (децембар мјесец и мањи дио обавеза по основу доприноса из 2002. године) у износу од 488.152 КМ, обавезе према добављачима у износу од 427.049 КМ, остале обавезе у износу од 21.387 КМ и краткорочна резервисања и разграничења у износу од 23.570 КМ.

Краткорочна резервисања у износу од 23.570 КМ, се односе на извршена резервисања средстава 2010. године, по основу наведене наградне игре под тачком 4.5.2.. За реализацију наградне игре уплаћен је аванс и преостала обавеза није у износу извршених резервисања (која су пренесена у 2012. годину). Чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, прописано је да краткорочна резервисања подразумијевају резервисања на период краћи од годину дана и **евидентирана резервисања немају карактер краткорочних резервисања.**

Министарство је у 2012. години, покренуло поступак окончања дужничко - повјерилачког односа са наведеним добављачем и сходно томе не дајемо препоруку.

Властити извори су исказани у износу од 5.871.312 КМ и у цјелости се односе на трајне изворе средстава који подразумевају оснивачке улоге (тачка 4.5.2.), вриједност земљишта, књига и експоната.

4.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Министарство је сачинило писана образложење уз годишње финансијске извјештаје за 2011. годину, која су углавном усклађена са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању.

4.7. Ванбилансне евиденције

Кроз ванбилансну евиденцију Министарства евидентирани су републичке административне таксе (2.306.901), општинске (1.939.103 КМ) и градске административне таксе (703.148 КМ).

Ревизорски тим

Љиљана Форца

Мирјана Радановић

Јагода Недимовић

Сњежана Радусиновић