



**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 reviziji zbirnog finansijskog izvještaja Ministarstva
finansija Republike Srpske
za period 1.1 – 31.12.2013. godine**

Broj: RV005-14

Banja Luka, 10.04.2014. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Zbirni finansijski izvještaj	13
	4.1. Planiranje, priprema i donošenje budžeta.....	13
	4.2. Prihodi i primici.....	14
	4.3. Rashodi i izdaci.....	15
	4.3.1. Rashodi	15
	4.3.2. Izdaci	17
	4.4. Nabavke	17
	4.5. Pregled imovine, obaveza i izvora	18
	4.6. Pregled novčanih tokova.....	20
	4.7. Obrazloženje uz finansijski izvještaj.....	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Izvršili smo reviziju zbirnog finansijskog izvještaja (pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; pregled imovine, obaveza i izvora; pregled novčanih tokova; izvještaj o broju i strukturi zaposlenih) Ministarstva finansija Republike Srpske sa stanjem na dan 31. decembar 2013. godine i za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti postupaka i transakcija sa značajnim zakonskim i drugim propisima za isti period. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovog finansijskog 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 finansijskog izvještaja koji ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed prevare i greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su primjerene datim okolnostima. Ministar je takođe odgovoran da obezbijedi da poslovanje Ministarstva finansija Republike Srpske bude u skladu sa odredbama zakona i propisa, uključujući i odredbe zakona i propisa koje određuju iznose i objelodanjivanja u finansijskom izvještaju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom izvještaju na osnovu sprovedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaj ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je Ministarstvo finansija Republike Srpske ispravno primijenilo značajne zakonske i druge relevantne propise.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskom izvještaju. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskom izvještaju, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskog 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 i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskog izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora, izvršenju budžeta i namjeni trošenja javnih sredstava. Zbog činjenice da se u predmetnom finansijskom

izvještaju ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2013. godinu.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkom 2. izvještaja:

Ministarstvo finansija Republike Srpske nije sprovelo preporuku datu prethodnim revizijskim izvještajem vezano za usklađivanje odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na aktivnosti i nadležnosti Centralne jedinice za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

U 2013. godini u Ministarstvu finansija Republike Srpske više radnika bilo je zaposleno na određeno vrijeme (radi povećanog obima posla). Ugovori o radu na određeno vrijeme su sklapani na period duži od šest mjeseci (14 zaposlenih na određeno vrijeme je angažovano duže od tri godine), što nije u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima.

U Ministarstvu finansija Republike Srpske je tokom 2013. godine uvećavana plata za 300 KM (za januar) i 350 KM (ostali mjeseci) jednom zaposlenom radniku po osnovu posebnih rezultata rada, što nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

U Ministarstvu finansija Republike Srpske nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola vezano za povrat neiskorišćenih akontacija za službena putovanja. Tokom 2013. godine isplaćivane su akontacije po nalogima za službena putovanja veće od iznosa nastalih troškova. Preostali dio podignutih akontacija nije vraćan u budžet već je pravdan znatno kasnije narednim nalogima za službena putovanja. Takođe, povrat neiskorišćenih sredstava (po osnovu akontacija) vršen je i po nekoliko mjeseci kasnije u odnosu na službeni put, što nije u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kao što smo naveli pod tačkama 2. 3. i 4.4. izvještaja:

Poreska uprava Republike Srpske nije sprovela preporuke date prethodnim revizijskim izvještajem vezano za zapošljavanje, obračun plata i potpunu primjenu Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

U 2013. godini prijem u radni odnos na određeno vrijeme je vršen zbog povećanog obima posla na period trajanja od mjesec dana do tri mjeseca tokom cijele godine, što je suprotno članu 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima.

Na osnovu javnih konkursa tokom 2013. godine izvršen je prijem državnih službenika, namještenika i pripravnika. Pojedini državni službenici i namještenici koji su zasnovali radni odnos po navedenim javnim konkursima bili su angažovani na osnovu ugovora na određeno vrijeme (prije raspisanih konkursa). Pet pripravnika (primljenih prema objavljenom konkursu) je obavljalo pripravniki staž takođe prije objavljenog konkursa, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima, jer se zasnivanje radnog odnosa u republičkim organima uprave vrši putem javnog konkursa. Odredba člana 31. zakona je decidna i ne ostavlja mogućnost drugačijeg prijema pripravnika u republičke organe uprave.

Osam radnika preuzetih od Ministarstva finansija Republike Srpske (Sporazum o preuzimanju radnika iz 2012. godine) u Poreskoj upravi je i dalje neraspoređeno i određen im je koeficijent radnog mjesta sa kojeg su preuzeti. Obračun plate je vršen po osnovu statusa „neraspoređen“, što nije u skladu sa članovima 2. i 4. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Pri nabavci usluga iznajmljivanja kopir/printer uređaja, Poreska uprava Republike Srpske nije primijenila član 6. stav (1). Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (kao i prethodne godine).

Kao što smo naveli pod tačkom 4.4. izvještaja:

Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo nabavku usluga održavanja i tehničke podrške za 126 osnovnih licenci vezano za projekat Informatičnog sistema upravljanja budžetom. Postupak nabavke je proveden u drugoj polovini 2013. godine za usluge koje se odnose na cijelu 2013. godinu (što je evidentno iz dostavljene ponude, potpisanog ugovora i ispostavljene fakture), što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

Kao što smo naveli pod tačkom 4.5. izvještaja:

Ministarstvo finansija Republike Srpske je obaveze za subvencije u iznosu od 1.551.000 KM iskazalo kao obaveze iz poslovanja, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, zbirni finansijski izvještaj Ministarstva finansija Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je u toku 2013. godine, osim za navedeno u pasusu Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom, primijenilo u svim materijalno značajnim aspektima zakonske i druge propise.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navode date pod tačkom 3. izvještaja:

Nefinansijska i finansijska imovina i obaveze bivše Republičke uprave carina nije popisana i nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem do kraja budžetske 2013. godine. Ministarstvo finansija Republike Srpske je u decembru 2013. godine uputilo dopis Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine vezano za popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Dopis je upućen Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine kao pravnom sljedbeniku bivše Republičke uprave carina. Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine se po osnovu dopisa oglasila početkom aprila 2014. U Obrazloženju uz zbirni finansijski izvještaj za 2013. godinu Ministarstva finansija Republike Srpske navedeno je da će se u 2014. godini izvršiti odgovarajuće evidencije vezano za imovinu i obaveze bivše Republičke uprave carina.

Za potrebe formiranja početnog stanja poreskih potraživanja na dan 01.01.2013. godine, Poreska uprava Republike Srpske nije u dovoljnoj mjeri izvršila detaljnu

analizu svih potraživanja nastalih do tog perioda, kako je definisano članom 22. tačka (1) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj.

Poreska uprava Republike Srpske je na osnovu Jedinственe evidencije o prijavljenim i plaćenim porezima dostavila izvještaje svim nivoima vlasti u Republici Srpskoj sa 31.12.2013. godine koji sadrže i početno stanje (budžet Republike Srpske, fondovi socijalne sigurnosti, opštine i gradovi). Na osnovu dostavljenih podataka (uzorkom obuhvaćenih) evidentne su značajne razlike u finansijskim pokazateljima dostavljenim od strane Poreske uprave Republike Srpske i podataka kojima raspoložu korisnici izvještaja. Revizijom je utvrđeno:

- početno stanje (1.1.2013. godine) reprogramiranih potraživanja u poslovnim knjigama Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (iskazano na osnovu podataka Poreske uprave Republike Srpske iz ranijeg perioda) se razlikuje u odnosu na početno stanje navedeno u izvještaju Poreske uprave i
- naplaćeni doprinosi za dječiju zaštitu u 2013. godini evidentirani u Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske (prema raspodjeli) su iskazani u većem iznosu u odnosu na podatke iz izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Da se odstupilo od sadržaja izvještaja propisanog Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, vezano za analitičke pokazatelje svih poreskih potraživanja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i plaćenim porezima, ukazuje i dopis Poreske uprave Republike Srpske od 12.03.2014. godine, upućen Ministarstvu finansija Republike Srpske, gradovima i opštinama.

Banja Luka, 10.04.2014. godine

Zamjenik glavnog revizora

Darko Pejić, s.r.

II REZIME DATIH PREPORUKA

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

1. sprovođenje preporuka datih u prethodnim revizijskim izvještajima (Ministarstva i Poreske uprave) koje se odnose na:
 - usklađivanje odredbi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija Republike Srpske i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na aktivnosti i nadležnosti Centralne jedinice za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije;
 - usklađivanje zapošljavanja i obračun plata i naknada sa zakonskim i podzakonskim propisima iz ove oblasti (Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Zakon o državnim službenicima);
 - pokretanje inicijative i davanje prijedloga vezano za definisanje načina i svrhe korišćenja sredstava sa računa prinudne naplate, kroz odredbe Zakona o izvršenju budžeta za svaku budžetsku godinu;
 - evidentiranje rashoda u periodu nastanka, odnosno na teret budžetske godine na koju se i odnose, shodno članu 87. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članu 84. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i
 - potpunu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine;
2. popunu radnog mjesta internog revizora u Poreskoj upravi Republike Srpske, shodno članu 28. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske;
3. da se zapošljavanje i obračun plata i naknada u potpunosti vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima iz ove oblasti (Zakonom o državnim službenicima, Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske);
4. adekvatan sistem internih kontrola u Ministarstvu finansija Republike Srpske vezano za službena putovanja i potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
5. u saradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza iz ranijeg perioda Republičke uprave carina i da na osnovu provedenih aktivnosti odluči o evidencijama u GKT, shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i drugom regulativom vezano za budžetsko poslovanje;
6. da se u Poreskoj upravi Republike Srpske izvrši detaljna analiza svih poreskih potraživanja nastalih do 01.01.2013. godine shodno članu 22. tačka (1) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i da se u saradnji sa korisnicima izvještaja iz Jedinствене evidencije o prijavljenim i plaćenim porezima uspostavi tačna i potpuna evidencija u okviru pomoćne

- knjige (analitički podaci) poreskih evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
7. izradu zbirnog budžetskog zahtjeva za sve budžetske jedinice u sastavu Ministarstva finansija Republike Srpske (Ministarstva finansija kao komponente, Poreske uprava, Republičkog deviznog inspektorata i Republičke uprave za igre na sreću), shodno članu 24. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
 8. utvrđivanje kriterijuma za dodjelu grantova u Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za konkretnu godinu.

III IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo), je republički organ uprave u okviru izvršne vlasti. Aktivnosti koje obavlja Ministarstvo definisane su Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08, 11/09, 74/10, 86/10 i 24/12) i odnose se na sistem planiranja, evidentiranja i izvještavanja iz oblasti javne potrošnje u Republici Srpskoj i druge aktivnosti definisane navedenim zakonom. Ministarstvom rukovodi ministar i u okviru organizacije ima resore kojima rukovode pomoćnici ministra.

Prema Zakonu o republičkoj upravi u nadležnosti Ministarstva su Poreska uprava Republike Srpske, Republički devizni inspektorat Republike Srpske, Republička uprava za igre na sreću Republike Srpske (republičke uprave) i Republički zavod za statistiku Republike Srpske (upravna organizacija). S obzirom da svi budžetski korisnici pominjani u ovom izvještaju u svom nazivu sadrže i riječi „Republike Srpske“, njihovi nazivi su pisani skraćeno odnosno bez pisanja „Republike Srpske“. Organi uprave u nadležnosti Ministarstva finansiraju se iz budžeta i sačinjavaju pojedinačne finansijske izvještaje. Na osnovu pojedinačnih finansijskih izvještaja Ministarstvo sačinjava Zbirni finansijski izvještaj, koji je predmet ove revizije. U Zbirni finansijski izvještaj Ministarstva uvršten je i račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave i evidencije iz Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT) koje se odnose na bivšu Republičku upravu carina.

Poslovanje Ministarstva, republičkih uprava (izuzev računa prinudne naplate Poreske uprave) i upravne organizacije obavlja se preko jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT), čije glavne knjige u cjelosti čine sastavni dio GKT.

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iste i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu bitnije uticati na nalaze i zaključke niti mišljenje glavnog revizora. Uz konačan Izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom finansijskog izvještaja Ministarstva (zasebnog subjekta revizije) za 2012. godinu, data je jedna preporuka koja nije sprovedena u 2013. godini niti do kraja rada revizije. Preporuka se odnosila na usklađivanje odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 17/08), u dijelu koji se odnosi na aktivnosti i nadležnosti Centralne jedinice za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Revizijom finansijskog izvještaja Poreske uprave za 2012. godinu date su četiri preporuke.

Prva preporuka se odnosila na otklanjanje nepravilnosti i utvrđenih grešaka u 2012. godini i revizijama iz ranijih godina. Odnose se na zapošljavanje, korišćenje sredstava sa depozitnog računa prinudne naplate i klasifikaciju rashoda po osnovu naknada plata za porodijsko odsustvo i za vrijeme bolovanja.

U 2013. godini nije u potpunosti provedena preporuka vezano za zapošljavanje, što je obrazloženo pod tačkom 3. ovog izvještaja.

Vlada Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada) je 26.09.2013. godine donijela Uredbu o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 88/13). Prema navedenoj uredbi sredstva od troškova prinudne naplate koriste se pored ostalog i za modernizaciju i unapređenje rada Poreske uprave, što podrazumijeva izdatke za unapređenje i osavremenjavanje svih procesa rada u Poreskoj upravi. Članom 3. tačka (2) uredbje je definisano da direktor Poreske uprave donosi rješenje o utrošku sredstava za navedene namjene. Prema odlukama i rješenjima direktora Poreske uprave sredstva su korišćena pored ostalog za konsultantske usluge i jednokratne novčane naknade za posebne rezultate rada zaposlenih, za usluge vještačenja, održavanja licenci i druge rashode. Kako je navedeno pod tačkom 4.1. ovog izvještaja, Vlada je za kapitalna ulaganja, vršena sa računa prinudne naplate, donosila odluke shodno članu 5. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta za 2013 godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/12). Evidentno je da o kapitalnim ulaganjima sa računa prinudne naplate odlučuje Vlada, a o ostalim rashodima direktor Poreske uprave, što nije dobra praksa. U prilog tome je revizijskim izvještajem Poreske uprave za 2012. godinu data preporuka (druga) da se definišu način i svrha korišćenja sredstava sa računa prinudne naplate kroz odredbe Zakona o izvršenju budžeta za 2013 godinu. Poreska uprava nije pokrenula takvu inicijativu prema Ministarstvu. Pri projekciji budžeta za 2013. i 2014. godinu prihodi i rashodi računa prinudne naplate nisu obuhvaćeni kroz budžet Republike koji donosi Narodna skupština Republike Srpske.

Klasifikacija rashoda po osnovu naknada plata za porodijsko odsustvo i za vrijeme bolovanja nije vršena prema Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10). Prema Izvještaju o provođenju plana aktivnosti na realizaciji preporuka je navedeno:

„Informatičari koji rade na postojećoj aplikaciji nisu u mogućnosti uskladiti aplikaciju za obračun ličnih primanja kako bi se klasifikacija mogla vršiti prema Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Navedena preporuka biće otklonjena prilikom implementacije centralizovanog obračuna zarada ili Integrisanog informacionog sistema u Poreskoj upravi“.

Treća preporuka koja se odnosila na evidentiranje rashoda u periodu u kome je obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje nije sprovedena. Rashodi za poštanske usluge koji se odnose na decembar 2012. godine (za prenos pismonosnih pošiljaka) u iznosu od 20.808 KM su evidentirani na teret 2013. godine, što nije u skladu sa članom 87. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i člana 84. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11).

Preporuka (četvrta) u vezi sprovođenja nabavki shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 49/04, 19/05, 52/05, 94/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13) nije u potpunosti sprovedena (obrazloženo pod tačkom 4.4. ovog izvještaja).

Revizijom finansijskog izvještaja Republičke uprave za igre na sreću za 2010. godinu dato je pet preporuka. Prema dostavljenoj dokumentaciji uz Izvještaj o

sprovedenju preporuka od 27.02.2014. godine, evidentno je da su date preporuke sprovedene.

Revizijom finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za statistiku za 2012. godinu i Republičkog deviznog inspektorata za 2008. godinu, nisu date preporuke (nisu utvrđene greške i neusklađenosti).

Preporučujemo ministru da obezbijedi sprovođenje preporuka datih u prethodnim revizijskim izvještajima (Ministarstva i Poreske uprave) koje se odnose na:

- ***usklađivanje odredbi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na aktivnosti i nadležnosti Centralne jedinice za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije;***
- ***usklađivanje zapošljavanja i obračun plata i naknada sa zakonskim i podzakonskim propisima iz ove oblasti (Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Zakon o državnim službenicima);***
- ***pokretanje inicijative i davanje prijedloga vezano za definisanje načina i svrhe korišćenja sredstava sa računa prinudne naplate, kroz odredbe Zakona o izvršenju budžeta za svaku budžetsku godinu;***
- ***evidentiranje rashoda u periodu nastanka, odnosno na teret budžetske godine na koju se i odnose, shodno članu 87. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta i članu 84. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama;***
- ***potpunu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.***

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva sistematizovano je 171 radno mjesto za 222 izvršioca. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bila zaposleno 176 izvršilaca (na neodređeno vrijeme 155, na određeno vrijeme 20 i 1 na osnovu rješenja o postavljenju) i 1 volonter. Na kraju godine, sa statusom „neraspoređen“ u Ministarstvu je bio jedan zaposlen, kojem je 31.01.2014. godine prestao radni odnos.

Tokom 2013. godine primljeno je 11 radnika od kojih se: 5 vratilo u Ministarstvo zbog isteka perioda na koji su bili preuzeti u Kabinet predsjednika Vlade, 1 zbog isteka mirovanja prava iz radnog odnosa, 1 radnik na neodređeno vrijeme po osnovu sporazuma o preuzimanju između organa uprave, 3 radnika su primljena na određeno vrijeme zbog povećanja obima posla i 1 radnik je postavljen od strane Vlade na funkciju vršioca dužnosti pomoćnika ministra (na određeno vrijeme).

U Ministarstvu je u 2013. godini 21 radnik u radnom odnosu na određeno vrijeme (20 po osnovu ugovora o radu i 1 na osnovu rješenja Vlade). Ugovori o radu na određeno vrijeme su sklapani na period duži od šest mjeseci (14 zaposlenih na određeno vrijeme je angažovano duže od tri godine radi povećanog obima posla), što nije u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 117/11 i 37/12).

U decembru 2013. godine, u Ministarstvu je objavljen Javni konkurs za popunjavanje upražnjena dva radna mjesta namještenika. Po ovom konkursu je 23.01.2014. godine radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovalo dvoje radnika koji su tokom revidirane godine (a i u prethodnim godinama) bili angažovani po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Agencija za državnu upravu Republike

Srpske je u decembru 2013. godine raspisala javni konkurs za prijem 22 državna službenika (za Ministarstvo). Prema navedenom konkursu 17 radnika angažovanih u 2013. godini (14 je angažovano i u prethodnim godinama) po ugovoru o radu na određeno vrijeme je u martu 2014. godine zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme. Ovakvom praksom zapošljavanja narušava se princip jednakosti u pravima po pitanju zapošljavanja odnosno radno-pravnog statusa, definisanog članom 8. stav (1) pod a) Zakona o državnim službenicima. Radi povećanog obima posla od 2009. godine pa do kraja rada revizije, isto lice je zapošljavano na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme (ugovori su najčešće potpisivani na period od 6 mjeseci).

U Ministarstvu je tokom 2013. godine uvećavana plata za 300 KM (za januar) i 350 KM (ostali mjeseci) jednom zaposlenom radniku po osnovu posebnih rezultata rada, što nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/07, 116/09, 1/11, 1/12 i 116/12) i Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske broj 105/13). Navedenim aneksom definisano je da se zaposlenom u toku kalendarske godine može isplatiti jednokratna novčana naknada za posebne rezultate rada u visini do jedne prosječne neto plate u Republici Srpskoj u prethodnom mjesecu.

Preporučujemo ministru da se zapošljavanje i obračun plata i naknada u potpunosti vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima iz ove oblasti (Zakonom o državnim službenicima, Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Aneksom II Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi sistematizovana su 163 radna mjesta za 820 izvršilaca. Sa 31.12.2013. godine bila su zaposlena 834 državna službenika i namještenika (od kojih na neodređeno vrijeme 781 i 53 na određeno vrijeme), 26 pripravnika i 2 volontera. Tokom 2013. godine na mjesečnom nivou broj zaposlenih na određeno vrijeme se kretao od 38 do 77 radnika. Prijem u radni odnos na određeno vrijeme vršen je zbog povećanog obima posla na period trajanja od mjesec dana do tri mjeseca tokom cijele godine, što je suprotno članu 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima. Navedenim članom je definisano da se zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla može vršiti najduže do šest mjeseci.

Tokom godine (sa istim licima) više puta su sklapani ugovori o zasnivanju radog odnosa na određeno vrijeme za period trajanja od jednog do tri mjeseca, iz čega proizilazi da je prekoračen zakonski rok trajanja radnog odnosa na određeno vrijeme najduže od šest mjeseci.

Na osnovu javnih konkursa tokom 2013. godine u Poreskoj upravi je izvršen prijem 64 državna službenika, 8 namještenika i 8 pripravnika. Na kraju revidirane godine raspisan je konkurs za još 15 pripravnika (procedura prijema nije okončana radi uloženi žalbi). Pojedini državni službenici i namještenici koji su zasnovali radni odnos po navedenim javnim konkursima su bili angažovani na osnovu ugovora na određeno vrijeme (prije raspisanih konkursa).

Pet pripravnika (primljenih prema objavljenom konkursu od 14.06.2013. godine) je obavljalo pripravniki staž takođe prije objavljenog konkursa (u aprilu), što nije u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima, kojim je definisano da se zasnivanje radnog odnosa u republičkom organima uprave vrši putem javnog konkursa.

Osam radnika preuzetih od Ministarstva (Sporazum o preuzimanju radnika iz 2012. godine) je i dalje neraspoređeno u Poreskoj upravi i određen im je koeficijent

radnog mjesta sa kojeg su preuzeti. I revidirane godine (kao i prethodne) isplaćivana je plata po osnovu statusa „neraspoređen“, što nije u skladu sa članovima 2. i 4. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske. Navedenim članovima je definisano da se plata sastoji pored ostalog i od osnovne plate za redovan rad i da se plata obračunava i isplaćuje zavisno od radnog mjesta, što u ovom slučaju nije riječ jer radno mjesto nije ni određeno.

Sistematizovano radno mjesto internog revizora u Poreskoj upravi nije popunjeno, što nije u skladu sa članom 28. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučujemo ministru da obezbijedi popunu radnog mjesta internog revizora u Poreskoj upravi, shodno članu 28. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske.

U poslovnim knjigama Ministarstva iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu podignutih akontacija ranijih godina (60.583 KM) i po osnovu drugih potraživanja od fizičkih lica (oko 10.000 KM). U prethodnim godinama revizije ukazivano je na potrebu okončanja pokrenutih postupaka naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema pismenom obrazloženju Ministarstva (dostavljenom tokom prethodne revizije) prijedlog za pokretanje postupka je dostavljen Pravobranilaštvu Republike Srpske, ali je u konkretnoj pravnoj stvari nastupila zastara potraživanja prava na isplatu duga, odnosno povrat akontacije. Shodno članu 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, Ministarstvo je u 2013. godini predložilo Vladi usvajanje Odluke o davanju saglasnosti na otpis potraživanja u navedenom iznosu. Po konkretnom prijedlogu Vlada nije odlučivala.

Tokom 2013. godine isplaćivane su akontacije po nalogima za službena putovanja koje su veće od iznosa nastalih troškova. Preostali dio podignutih akontacija nije vraćan u budžet već je pravdan znatno kasnije narednim nalogima za službena putovanja. Takođe, povrat neiskorišćenih sredstava (po osnovu akontacija) vršen je i po nekoliko mjeseci kasnije u odnosu na službeni put, što nije u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). U julu 2013. godine isplaćena je akontacija za službeni put u inostranstvo. Akontacija je isplaćena na osnovu rješenja iz jula 2013. odine koje nije realizovano jer se nije ni desio službeni put. Sa 31.12.2013. godine, podignuta akontacija nije opravdana niti su sredstva vraćena u budžet.

Preporučujemo ministru da obezbijedi adekvatan sistem internih kontrola vezano za službena putovanja i potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Evidencije vezane za bivšu Republičku upravu carina koje se vode u okviru GKT se odnose na nefinansijsku i finansijsku imovinu i obaveze iz ranijeg perioda. Ministarstvo je u decembru 2013. godine uputilo dopis Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: UIO BiH) u vezi popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (data preporuka revizijskim izvještajem Konsolidovanog finansijskog izvještaja budžeta Republike Srpske za 2012. godinu). Dopis je upućen UIO BiH kao pravnom sljedbeniku bivše Republičke uprave carina. UIO BiH se po osnovu dopisa oglasila početkom aprila 2014. godine. Popis i usklađivanje imovine i obaveza nisu provedeni do kraja budžetske 2013. godine. U Obrazloženju uz zbirni finansijski

izvještaj za 2013. godinu Ministarstva finansija Republike Srpske je navedeno da će se u 2014. godini izvršiti odgovarajuće evidencije vezano za imovinu i obaveze bivše Republičke uprave carina.

Preporučujemo ministru da u saradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine obezbijedi popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza iz ranijeg perioda bivše Republičke uprave carina i da na osnovu provedenih aktivnosti odluči o evidencijama u GKT, shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/10) i drugom regulativom vezano za budžetsko poslovanje.

Poresko knjigovodstvo

Prema odredbama članova 7. pod z) i 11. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 102/11, 108/11 i 67/13), Poreska uprava je nadležna da vodi poreske evidencije i poresko knjigovodstvo odnosno uspostavlja jedinstvenu evidenciju o prijavljenim i uplaćenim porezima. Na osnovu navedenih odredbi zakona donesen je Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/12) koji se primjenjuje od 01.01.2013. godine. Navedenim pravilnikom definisana su osnovna načela i principi organizacije i funkcionisanja sistema poreskog knjigovodstva odnosno način evidentiranja i izvještavanja po osnovu kontrole, naplate i evidencija o svim promjenama u nastalim i izmirenim poreskim obavezama poreskih obveznika Republike Srpske. Uputstvo o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) se takođe primjenjuje od 01.01.2013. godine.

Poreska uprava otvara i vodi pomoćne knjige (analitički podaci) poreskih evidencija i formira početno stanje poreskih potraživanja i pretplata izvršenih od strane poreskih obveznika. Prema odredbama člana 3. stav (1) pravilnika, glavna knjiga poreskih evidencija se vodi u okviru GKT Republike, GKT opština i gradova i Glavne knjige fondova socijalne sigurnosti. Formiranje početnog stanja u okviru glavne knjige i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja, odnosno poreskih obaveza vrši se na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave, (izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima), shodno članu 13. stav (3) pravilnika.

Poreska uprava je na osnovu Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima dostavila izvještaje svim nivoima vlasti u Republici Srpskoj sa 31.12.2013. godine. Na osnovu dostavljenih podataka evidentne su značajne razlike u finansijskim pokazateljima dostavljenim od strane Poreske uprave i podataka kojima raspolažu korisnici izvještaja. Revizijom je utvrđeno:

- Početno stanje (01.01.2013. godine) reprogramiranih potraživanja u poslovnim knjigama Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (iskazano na osnovu podataka Poreske uprave iz ranijeg perioda) se razlikuje u odnosu na početno stanje navedeno u izvještaju Poreske uprave i
- Naplaćeni doprinosi za dječiju zaštitu u 2013. godini evidentirani u Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske (prema raspodjeli) su iskazani u većem iznosu u odnosu na podatke iz izvještaja Poreske uprave.

Da se odstupilo od sadržaja izvještaja propisanog Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, vezano za analitičke pokazatelje svih poreskih potraživanja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, ukazuje i dopis Poreske uprave od 12.03.2014. godine upućen Ministarstvu finansija Republike Srpske, gradovima i opštinama.

Poreska uprava nije dokumentovala da je izvršila detaljnu analizu svih potraživanja nastalih do 01.01.2013. godine (za potrebe formiranja početnog stanja poreskih potraživanja na dan 01.01.2013. godine), kako je definisano članom 22. tačka (1) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se u Poreskoj upravi izvrši detaljna analiza svih poreskih potraživanja nastalih do 01.01.2013. godine shodno članu 22. tačka (1) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i da se u saradnji sa korisnicima izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima uspostavi tačna i potpuna evidencija u okviru pomoćne knjige (analitički podaci) poreskih evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

4. Zbirni finansijski izvještaj

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 16/11 i 126/11), pojedinačni budžetski korisnici na kraju izvještajnog perioda sastavljaju finansijske izvještaje u vidu tabelarnih pregleda koji obuhvataju sljedeće: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Pregled novčanih tokova; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih. Iako ovakvi izvještaji nisu u skladu sa zahtjevima MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, (čl. 62. stav 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova), mišljenja smo da usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike trebaju odmjeravati u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji zbirnog finansijskog izvještaja Ministarstva se baziraju na propisanom okviru finansijskog izvještavanja.

4.1. Planiranje, priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i donošenje budžeta izvršilo shodno zakonskim odredbama (Ministarstva kao posebnog entiteta). Odlukom o usvajanju budžeta za 2013. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.923.000 KM. Odlukom o rebalansu budžeta odobrena su sredstva u iznosu od 7.796.000 KM. Za lična primanja odobreno je 4,7 miliona KM, za korišćenja roba i usluga 1,5 miliona KM, subvencije 1 milion KM i za kapitalna ulaganja 454 hiljade KM.

Rješenjem Vlade o realokaciji sredstava od 06.02.2014. godine (između budžetskih korisnika), sa pozicija rashoda za bruto plate i naknade Ministarstva realocirana su sredstva u iznosu od 70.000 KM i Republičkog zavoda za statistiku u iznosu od 164.500 KM. Istog datuma, sa ostalih pozicija tekuće potrošnje, izvršena je realokacija sredstava kod Republičkog zavoda za statistiku u iznosu od 415.000 KM i Ministarstva u iznosu od 60.017 KM. U okviru potrošnje Republičke uprave za igre na sreću sa pozicija rashoda za plate, roba i usluga i kapitalnih ulaganja izvršena je realokacija sredstava za izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 21.302 KM. Sa ostale budžetske potrošnje izvršena je realokacija sredstava (nakon rebalansa) Ministarstvu u iznosu od 605.600 KM (za subvencije).

Zbirni budžetski zahtjev za sve budžetske jedinice u sastavu Ministarstva finansija (budžetski zahtjevi Ministarstva finansija kao komponente, Poreske uprave, Republičkog deviznog inspektorata i Republičke uprave za igre na sreću) nije

izrađen, shodno članu 24. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12).

Prema članu 14. stav (1) pod b) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2013. godinu ministar finansija može rasporediti sredstva budžetske rezerve u iznosu do 20.000 KM. Od dozvoljenog iznosa Ministarstvu je za grantove odobreno 17.500 KM i za doznake građanima 1.000 KM. Ministarstvo nema utvrđene kriterijume za davanje grantova, što nije u skladu sa članom 14. stav (3) istog zakona. Planom rada Resora za budžet i javne finansije za 2014. godinu predviđena je izrada metodologije upravljanja grantovima.

Kako je navedeno pod tačkom 4.3.1. ovog izvještaja, izvršenje budžeta je po pozicijama tekuće potrošnje manje u odnosu na rebalans budžeta (izuzev subvencija i doznaka), što ukazuje na nerealno postavljen Dokument okvirnog budžeta Ministarstva, izrađen budžetski zahtjev i zahtjev za rebalans budžeta

Finansijskim planom računa prinudne naplate (koji donosi Poreska uprava) planirani su prihodi u iznosu od 1.700.000 KM. Ukupni rashodi se planiraju u iznosu od 8.097.729 KM od čega je iznos od 6,5 miliona KM predviđen za kapitalne investicije (raspoloživa sredstva iz ranijih godina). Za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga predviđena su sredstva u iznosu od 1.571.000 KM. Odlukama Vlade o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava za kapitalna ulaganja odobrena su sredstva sa računa prinudne naplate u iznosu od 2.743.400 KM za realizaciju treće faze nabavke integrisanog informacionog sistema (2.000.000 KM), nabavku softverskih licenci (110.000 KM), nabavku računarske i komunikacione opreme (633.400 KM) i za nabavku poslovnih prostora u Srpcu (180.145 KM), Doboju (2.247.841 KM) i Mrkonjić Gradu (207.360 KM).

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- **izradu zbirnog budžetskog zahtjeva za sve budžetske jedinice u sastavu Ministarstva finansija Republike Srpske (Ministarstva finansija kao komponente, Poreske uprava, Republičkog deviznog inspektorata i Republičke uprave za igre na sreću), shodno članu 24. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i**
- **utvrđivanje kriterijuma za dodjelu grantova, u skladu sa članom 14. stav (3) istog zakona.**

4.2. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 18.826.732 KM od čega se na evidencije van GKT (račun prinudne naplate) odnosi 3.894.801 KM. Pretežni dio prihoda je iskazan po osnovu prihoda od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (na novčana sredstva na trezorskim računima i računu prinudne naplate), prihode od pružanja javnih usluga i grantova. Republički zavod za statistiku je iskazao grantove u iznosu od 4.157.080 KM po osnovu grantova od međunarodnih organizacija (6.900 KM) i granta Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine (4.150.180 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.245.177 KM i pretežnim dijelom se odnose na Poresku upravu po osnovu prenosa evidencija sa računa prinudne naplate (na kome su iskazani obračunski rashodi).

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 5.667 KM (po osnovu poreza na dodatu vrijednost) i evidencije se odnose na Ministarstvo.

4.3. Rashodi i izdaci

4.3.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 56.662.945 KM i odnose se na evidencije u okviru i van GKT (tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera). Potrošnja sa računa prinudne naplate u iznosu od 7.444.914 KM je iskazana van GKT. Ukupna budžetska potrošnja (projektovani rashodi) iskazana je u iznosu od 45.067.851 KM i u odnosu na rebalans budžeta niža je za 7%. Pojedinačne pozicije budžetske potrošnje su niže u odnosu na rebalans budžeta izuzev rashoda po osnovu komunikacionih i transportnih usluga (više za 20%), subvencija (više za 55%) i doznaka građanima (u 100% iznosu).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 26.724.570 KM i odnose se na obračunate bruto plate, naknade i ostala primanja zaposlenih. Isplate po osnovu posebnih rezultata rada su evidentirane na poziciji rashoda za bruto plate.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 761.890 KM i odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla, otpremnine, jubilarne nagrade i novčane pomoći. U odnosu na prethodnu godinu viši su za 11%.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 19.600.532 KM i odnose se na troškove zakupa, komunikacione i režijske troškove, tekuće održavanje, rashode po osnovu službenih putovanja i ostale rashode. U odnosu na prethodnu godinu viši su za 131% (najvećim dijelom radi iskazanih naknada u okviru Republičkog zavoda za statistiku).

Rashodi zakupa iskazani su u iznosu od 2.974.235 KM i pretežno se odnose na smještajne kapacitete Poreske uprave u Banjoj Luci (2.653.340 KM), prema Ugovoru o operativnom lizingu (iz 2010. godine). Poreska uprava je iskazala i troškove zakupa kancelarijske opreme (85.404 KM) koji se odnose na iznajmljivanje kopir/printer uređaja, instaliranje uređaja, obuka korisnika, redovno servisiranje, održavanje i potrošni materijal, od strane "Alf-om" d.o.o. Banja Luka (nabavke usluga obrazložene pod tačkom 4.4. ovog izvještaja).

Rashodi energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.933.715 KM (pretežno se odnose na rashode Poreske uprave) i u odnosu na prethodnu godinu viši su za 44%. Od navedenog iznosa na rashode za usluge obezbjeđenja imovine se odnosi 110.382 KM (usluge fizičkog obezbjeđenja imovine koja je popisana i zapečaćena od strane Poreske uprave) i na rashode za poštanske usluge 1.422.822 KM.

Rashodi korišćenja mobilnih telefona iskazani su u iznosu od 22.143 KM i pretežno se odnose na rashode Ministarstva (17.091 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 221.254 KM i pretežno se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (102.016 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 547.686 KM i odnose se na rashode po osnovu dnevnica u zemlji i inostranstvu, smještaja i drugih troškova vezanih za službena putovanja i goriva. Rashodi po osnovu putovanja i smještaja Ministarstva iznose 185.043 KM, a Poreske uprave 188.253 KM.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.875.138 i pretežno se odnose na rashode Poreske uprave (711.499 KM), Ministarstva (559.847 KM) i Republičke uprave za igre na sreću (474.006 KM). Navedeni rashodi su po osnovu usluga finansijskog posredovanja, osiguranja, informisanja i medija, revizijskih i računovodstvenih usluga i ostalih stručnih usluga.

Rashodi usluga održavanja i tehničke podrške aplikativnog softvera iskazani su u iznosu od 67.232 KM (detaljnije obrazloženje je dato u tački 4.4. ovog izvještaja).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su iznosu od 10.653.921 KM i pretežno se odnose na Republički zavod za statistiku. Po osnovu bruto naknada za rad van radnog odnosa (za popis stanovništva) iskazan je iznos od 4.150.180 KM na fondu (03) i na fondu (01) 5.532.821 KM.

U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazani su troškovi reprezentacije (63.396 KM) i troškovi zaposlenih radnika Ministarstva po osnovu, školovanja i polaganja stručnih ispita (9.801 KM). Mišljenja smo da troškovi školovanja i polaganja stručnih ispita iskazani kao "ostali rashodi" suštinski predstavljaju lična primanja.

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.551.000 KM i u potpunosti se odnose na rashode Ministarstva. Vlada je donijela Odluku o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju i Uredbu o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju. Prema navedenoj odluci sredstva su odobrena poslovnim subjektima: „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 4.335.000 KM, „R-S Silikon“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 9.000.000 KM, „Brojler-zlatno pile“ d.o.o. Šamac u iznosu od 700.000 KM i "Green Power" d.o.o. obnovljivi izvori energije Bjelosavljevići-Sokolac u iznosu od 273.000 KM (po prijedlogu komisija za realizaciju programa podrške investicijama i zapošljavanju). Ministarstvo je zaključilo ugovore sa svim korisnicima dodijeljenih sredstava.

Tri poslovna subjekta obratila su se Ministarstvu sa zahtjevima za isplatu prve tranše i Odbor za privredu i finansije je dao saglasnost da se izvrše isplate subjektima:

- "R-S Silicon" d.o.o. Mrkonjić Grad iznos od 1.076.000 KM (na osnovu Ugovora o prodaji nepokretnosti zaključenog 30.11.2012. godine sa preduzećem "MG Simkra" d.o.o. Mrkonjić Grad iz kojeg je vidljivo da cijena nepokretnosti iznosi 1.075.706 KM);
- ."Lanaco informacione tehnologije" d.o.o. Banjaluka iznos od 475.000 KM (na osnovu Ugovora o prodaji nepokretnosti zaključenog 16.12.2011. godine sa Društvom za konsalting, posredovanje i usluge "Poslovna zona" a.d. Banjaluka iz kojeg je vidljivo da cijena prodaje nepokretnosti iznosi 475.001 KM) i
- iznos od 54.600 KM poslovnom subjektu "Green Power" d.o.o. obnovljivi izvori energije Bjelosavljevići-Sokolac (na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog 08.03.2013. godine sa preduzećem "Nova Romanija" a.d. Sokolac).

Prema zaključenim ugovorima korisnici sredstava dužni su, pored ostalog, dostaviti i dvije potpisane bjanko mjenice sa potpisanom mjeničnom izjavom. "Green Power" d.o.o. obnovljivi izvori energije Bjelosavljevići-Sokolac nije dostavilo mjenice i shodno tome nije doneseno rješenje o isplati sredstava navedenom poslovnom subjektu. Sredstva su odobrena za "R-S Silicon" d.o.o. Mrkonjić Grad u iznosu od 1.076.000 KM i "Lanaco informacione tehnologije" d.o.o. Banja Luka u iznosu od 475.000 KM.

Sa 31.12.2013. godine iskazane su ostale obaveze iz poslovanja (1.551.000 KM) umjesto obaveze za subvencije kako je to predviđeno Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi po osnovu grantova i doznaka iskazani su u iznosu od 18.800 KM i odnose se na rashode Ministarstva, po osnovu humanitarne i druge pomoći fizičkim licima, sportskim i kulturnim organizacijama.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 8.347.082 KM od čega se 7.601.256 KM odnosi na Poresku upravu (kapitala ulaganja sa računa prinudne naplate uz odobrenje prihoda obračunskog karaktera). Ostali obračunski rashodi su po osnovu amortizacije i usklađivanja vrijednosti imovine.

Transferi su iskazani u iznosu 420.961 KM i odnose se na transfere državi (261.670 KM) i jedinicama lokalne samouprave (159.291 KM). Evidencije su izvršene u okviru Republičkog zavoda za statistiku po osnovu realizacije popisa stanovništva.

4.3.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 6.315.812 KM i odnose se na ulaganja u nefinansijsku imovinu i otplatu dugova.

Ulaganja u nefinansijsku imovinu najvećim dijelom su vršena sa računa prinudne naplate (5.455.437 KM). Iz rebalansom odobrenih sredstava najznačajnija ulaganja u nefinansijsku imovinu se odnose na Ministarstvo (obrazloženo pod tačkom 4.4. ovog izvještaja).

Izdaci za otplatu ostalih dugova su iskazani u iznosu od 165.377 KM i odnose se na izdatke Republičke uprave za igre na sreću po osnovu otplata neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

4.4. Nabavke

Ministarstvo je u 2013. godini izvršilo nabavku putničkog automobila u vrijednosti od 58.378 KM, računarske i periferne opreme i Storage sistema i servera u vrijednosti oko 350.000 KM, kompjuterski materijal procijenjene vrijednosti oko 49.000 KM, izvršena je rekonstrukcija, adaptacija i opremanje prostora na lokaciji područnog centra Poreske uprave u Trebinju procijenjene vrijednosti oko 20.000 KM i druge nabavke.

Postupci javnih nabavki računarske i periferne opreme (oko 120.000 KM) i Storage sistema i servera (oko 230.000 KM), u okviru Ministarstva, pokrenuti su 2013. godine. S obzirom da postupak nije završen do kraja budžetske 2013. godine, izvršeno je rezervisanje sredstava.

Sa 31.12.2013. godine, prema Odluci o knjiženju rezultata popisa osnovnih sredstava izvršen je otpis servera nabavne i otpisane vrijednosti od 102.073 KM.

Prema odluci Vlade Ministarstvo je u 2013. godini provelo javnu nabavku po projektu nadogradnje Sistema za upravljanje finansijskim informacijama (u daljem tekstu: SUFI) vezano za centralizovani obračun plata budžetskih korisnika. Odlukom je navedeno da će se sredstva za finansiranje projekta u iznosu do 4.000.000 KM obezbijediti iz ostvarenih privatizacionih prihoda na tzv. neprofitnoj osnovi, po ekonomsko-socijalnoj komponenti Razvojnog programa Republike Srpske. Nakon provedene procedure ugovor je potpisan 10.06.2013. godine sa izvršiocom usluga konzorcijumom „Nites“ Banja Luka i „Core“ Sarajevo na iznos od 3.991.455 KM. Realizacija ugovora je predviđena u roku od 18 mjeseci od dana potpisivanja ugovora odnosno do završetka podrške korisnicima u korišćenju i održavanju softvera. Plaćanja su izvršena u ukupnom iznosu od 2.584.734 KM (dvije ispostavljene fakture).

U 2013. godini, Ministarstvo je izvršilo nabavku usluga održavanja i tehničke podrške za 126 osnovnih licenci vezano za projekat Informatičkog sistema upravljanja budžetom (BPMIS). Usluge su po osnovu održavanja licenci doniranog softvera 2012. godini. Donacije je izvršena Ministarstvu od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine-Ured koordinatora za reformu javne uprave Sarajevo. Ministarstvo je postupak nabavke usluga održavanja i tehničke podrške pokrenulo 03.06.2013. godine, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Pregovarački postupak je vođen sa grupom ponuđača SRC systemske integracije d.o.o. Srbija, AvaCom Group d.o.o. Mostar i SRC d.o.o. Slovenija (isporučilac

doniranog softvera prema ugovoru sa Vijećem ministara). Prema dopisu Odjeljenja za informacione tehnologije Ministarstva (pokretanje procedure o održavanju BPMIS) jedina ovlaštena firma za pružanje predmetnih usluga je navedeni konzorcijum.

U dostavljenoj ponudi naveden je period pružanja usluga od završetka implementacije projekta odnosno 26.01.2013. godine do 31.12.2015. godine. Prema dostavljenoj ponudi ugovor je potpisan 24.07.2013. godine, sa navedenom grupom ponuđača. Vrijednost ugovora je 201.694 KM odnosno 67.231 KM na godišnjem nivou (za 2013, 2014. i 2015. godinu). Iskazani rashodi održavanja (prema navedenom ugovoru i ispostavljenoj fakturi) za 2013. godinu su 67.231 KM. Na fakturi je naznačen datum pružanja usluge 01.08.2013. godine.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da je postupak predmetne nabavke proveden za period koji je protekao i za budući period, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine. Prema ponudi i ugovoru usluge održavanja pružane su prije nego je proveden postupak nabavke. Faktura (prema datumu pružanja usluge) ukazuju na činjenicu da su usluge od 01.08. 2013. godine fakturisane i plaćene u i istom iznosu koji se odnosi na cijelu 2014. ili 2015. godinu.

Nabavka usluga iznajmljivanja kopir/printer uređaja u Poreskoj upravi je provedena prema konkurentskom zahtjevu bez objavljivanja dodatnog obavještenja. Kao najpovoljniji ponuđač ocijenjen je „Alf-om“ d.o.o. Banja Luka sa kojim je zaključen ugovor. Rashodi za iznajmljivanje kopir/printer uređaja tokom 2013. godine (budžetska potrošnja) su iskazani u ukupnom iznosu od 85.404 KM i prelaze vrijednosni razred za konkurentski postupak javne nabavke (50.000 KM). Pri nabavci usluga iznajmljivanja kopir/printer uređaja, Poreska uprava nije primijenila član 6. stav (1). Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine. Navedenim članom zakona je definisano da vrijednost ugovora o javnoj nabavci procjenjuje ugovorni organ na početku postupka nabavke i shodno tome primjenjuje odredbe pomenutog zakona. I u 2012. godini provedena je nabavka usluga iznajmljivanja kopir/printer uređaja na identičan način i sa pomenutim dobavljačem potpisan ugovor. Rashodi su takođe bili veći u odnosu na vrijednosni razred za konkurentski postupak, što je navedeno u revizijskom izvještaju za 2012. godinu.

Za usluge obezbjeđenja imovine Poreska uprava je zaključila ugovor sa Agencijom za fizičko-tehničko obezbjeđenje, transport vrijednosnih pošiljki i zaštitu „Security wolf“ Pale bez provođenja postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 1. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine. Ugovor je potpisan na neodređeno vrijeme odnosno do postojanja objektivnih potreba za pružanjem usluga obezbjeđenja. Rashodi po tom osnovu su iskazani u iznosu od 110.382 KM. Ugovor sa Agencijom za fizičko-tehničko obezbjeđenje, transport vrijednosnih pošiljki i zaštitu „Security wolf“ Pale je raskinut 31.12. 2013. godine.

4.5. Pregled imovine, obaveza i izvora

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 43.640.964 KM neto vrijednosti i u potpunosti se odnosi na imovinu evidentiranu u GKT. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja vrijednosti proizvedene stalne imovine (oko 7 miliona KM) radi nabavki poslovnih prostora, ulaganja u informacione sisteme, licence i računarsku i drugu opremu i po osnovu donacija (računarski program po projektu „Informacioni sistem upravljanja budžetom). Na poziciji ostale nefinansijske imovine u pripremi iskazan je iznos od 2.584.735 KM po osnovu ulaganja u nadogradnju SUFI sistema u 2013. godini.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 13.852.363 KM neto vrijednosti i odnosi se na evidencije u okviru i izvan GKT. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do smanjenja finansijske imovine prevashodno smanjenjem gotovine na bankovnim računima (račun prinudne naplate). Finansijska imovina obuhvata akcije i učešće u kapitalu, dugoročne zajmove, gotovinu, kratkoročna potraživanja i ostalu finansijsku imovinu. U GKT je tokom 2013. godine u okviru bivše Republičke uprave carina izvršen prenos imovine sa pozicije „ostala dugoročna finansijska imovina“ na poziciju „dugoročni zajmovi dati fizičkim licima“ u iznosu od 1.069.783 KM.

Na poziciji sumnjivih i spornih kratkoročnih potraživanja iskazan je iznos od 1.314.660 KM od čega se najveći dio odnosi na potraživanja refundacije po osnovu bolovanja, potraživanja od budžetskih korisnika po osnovu Oracle licenci odnosi 126.182 KM, a na potraživanja po osnovu podignutih akontacija iz ranijeg perioda 60.583 KM (detaljnije obrazloženje je dato pod tačkom 3. ovog izvještaja). Mišljenja smo da za potraživanja od budžetskih korisnika po osnovu Oracle licenci treba izvršiti detaljnu analizu i procjenu naplativosti i nakon toga preduzeti aktivnosti shodno rezultatu provedenog postupka, a u skladu sa regulativom iz oblasti budžetskog poslovanja.

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 18.931.639 i odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze (1.143.533 KM) su iskazane po osnovu neizmirenih obaveza nastalih do 31.12.2002. godine (opšte neplaćene obaveze) i po osnovu pomoći u naturi-donirana oprema (dugoročna razgraničenja).

Kratkoročne obaveze su iskazane zbirno u iznosu od 17.788.106 KM i u odnosu na prethodnu godinu više su za 100%, prevashodno radi povećanja obaveza po osnovu naknada i ostalih ličnih primanja i obaveza iz poslovanja (prema dobavljačima).

Kratkoročne obaveze Ministarstva su iskazane u iznosu od 2.163.760 KM, Poreske uprave 4.794.907 KM, Republičkog zavoda za statistiku 6.071.689 KM, Republičkog deviznog inspektorata 69.224 KM, Republičke uprave za igre na sreću 585.795 KM i bivše Republičke uprave carina 4.102.731 KM.

U okviru kratkoročnih obaveza iskazane su obaveze za plate i naknade (7.341.148 KM), obaveze prema dobavljačima (5.856.764 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (4.300.433 KM). Najznačajniji iznos obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazan je kod Republičkog zavoda za statistiku (3.839.300 KM).

Radi pogrešne klasifikacije Ministarstvo je obaveze za subvencije u iznosu od 1.551.000 KM iskazalo kao obaveze iz poslovanja, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Sa unosom početnog stanja 2014. godine izvršena je ispravka greške iz 2013. godine.

Obaveze prema dobavljačima u okviru Ministarstva su iskazane u iznosu od 1.744.169 KM, Poreske uprave 2.038.997 KM, Republičkog zavoda za statistiku 1.691.144 KM, Republičke uprave za igre na sreću 349.336 KM i Republičkog deviznog inspektorata 33.118 KM.

Do završetka rada revizije kratkoročne obaveze Ministarstva su izmirene u iznosu od 1.608.363 KM, Poreske uprave 4.535.865 KM, Republičkog zavoda za statistiku 2.120.867 KM, Republičke uprave za igre na sreću 337.770 KM i Republičkog deviznog inspektorata 1.005 KM.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 11.473.120 KM i čine ih trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat. Najznačajniji iznos trajnih izvora sredstava evidentiran je u Ministarstvu (5.871.312 KM), rezerve su iskazane kod Republičkog zavoda za

statistiku (388.627 KM), a finansijski rezultat u Poreskoj upravi (račun prinudne naplate). Finansijski rezultat ranijih godina je pozitivan (7.999.845 KM), a tekuće godine negativan (3.550.089 KM).

4.6. Pregled novčanih tokova

Pregled novčanih tokova sadrži pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u Poreskoj upravi vezano za vlastite bankovne račune prinudne naplate (van GKT).

Prilivi gotovine i gotovinskih ekvivalenata se odnose na prilive iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 75.102.304 KM.

Odlivi gotovine i gotovinskih ekvivalenata su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 71.765.215 KM i odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu 5.425.447 KM.

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 2.088.358 KM od čega je po osnovu poslovnih aktivnosti ostvaren pozitivan tok gotovine u iznosu od 3.337.089 KM, a po osnovu investicionih aktivnosti negativan tok u iznosu 5.425.447 KM.

4.7. Obrazloženje uz finansijski izvještaj

Ministarstvo (zbirni) i budžetski korisnici u nadležnosti Ministarstva su uz finansijske izvještaje sačinili Obrazloženja, koja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora i Pregledu novčanih tokova.

Revizijski tim

Ljiljana Forca, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Snježana Savatić, s.r.

BUDŽETSKI KORISNIK: MINISTARSTVO FINANSIJA REPUBLIKE SRPSKE

tabela 1

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05

konto	POZICIJA	ostvareno 2012.	2013.							Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Razlika (12-10)	Indeks (12/10)	Indeks (11/4)
			Rebalans	ostvareno fond 01	ostvareno fond 02	ostvareno fond 03	ostvareno fond 04	ostvareno fond 05	Ostvareno ukupno					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	PRIHODI I PRIMICI	11.797.413		10.780.494	3.894.825	4.157.080			18.832.399	10.780.494	18.832.399	0	100	
71	Poreski prihodi	0		2.489	0				2.489	2.489	2.489	0	100	
72	Neporeski prihodi	9.090.635		4.478.657	3.894.801				8.373.458	4.478.657	8.373.458	0	100	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	1.596.904		1.014.054	208.196				1.222.250	1.014.054	1.222.250	0	100	
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	1.591.058		1.011.293	208.196				1.219.489	1.011.293	1.219.489	0	100	
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	5.846		2.761	0				2.761	2.761	2.761	0	100	
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	6.758.948		2.910.028	3.686.605				6.596.633	2.910.028	6.596.633	0	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	6.758.948		2.910.028	3.686.605				6.596.633	2.910.028	6.596.633	0	100	
723	Novčane kazne	42.354		30.403					30.403	30.403	30.403	0	100	
729	Ostali neporeski prihodi	692.429		524.172					524.172	524.172	524.172	0	100	
73	Grantovi	51.581		0		4.157.080			4.157.080	0	4.157.080	0	100	
77	Prihodi obračunskog karaktera	2.643.511		6.245.153	24				6.245.177	6.245.153	6.245.177	0	100	
78	Transferi između budžetskih jedinica	0		48.528					48.528	48.528	48.528	0	100	
81	Primici za nefinansijsku imovinu	11.686		5.667					5.667	5.667	5.667	0	100	
817	Primici po osnovu PDV-a	11.686		5.667					5.667	5.667	5.667	0	100	
	RASHODI I IZDACI	44.672.737	46.788.000	45.928.226	12.900.351	4.150.180			62.978.757	45.928.226	62.978.757	0	100	98
41	Tekući rashodi	36.941.930	44.908.300	42.442.305	1.302.417	4.150.180			47.894.902	42.442.305	47.894.902	0	100	95
411	Rashodi za lična primanja	28.416.207	27.040.600	26.724.570					26.724.570	26.724.570	26.724.570	0	100	99
4111	Rashodi za bruto plate	27.732.843	26.195.350	25.962.680					25.962.680	25.962.680	25.962.680	0	100	99
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih l. primanja	683.364	845.250	761.890					761.890	761.890	761.890	0	100	90
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	8.501.223	16.848.200	14.147.935	1.302.417	4.150.180			19.600.532	14.147.935	19.600.532	0	100	84
4121	Rashodi po osnovu zakupa	3.172.380	3.407.200	2.935.353	38.882				2.974.235	2.935.353	2.974.235	0	100	86
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	2.035.443	2.214.700	2.664.453	269.262				2.933.715	2.664.453	2.933.715	0	100	120
4123	Rashodi za režijski materijal	412.651	435.800	387.646	6.937				394.583	387.646	394.583	0	100	89
4125	Rashodi za tekuće održavanje	229.648	210.800	200.907	20.347				221.254	200.907	221.254	0	100	95
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	457.700	874.800	519.478	28.208				547.686	519.478	547.686	0	100	59
4127	Rashodi za stručne usluge	1.197.018	1.514.360	1.237.582	637.556				1.875.138	1.237.582	1.875.138	0	100	82
4129	Ostali nepomenuti rashodi	996.383	8.190.540	6.202.516	301.225	4.150.180			10.653.921	6.202.516	10.653.921	0	100	76
414	Subvencije	0	1.000.000	1.551.000					1.551.000	1.551.000	1.551.000	0	100	155
4141	Subvencije za programe podrške investicijama i zapošljavanju	0	1.000.000	1.551.000					1.551.000	1.551.000	1.551.000	0	100	155
415	Grantovi	24.500	18.000	17.300					17.300	17.300	17.300	0	100	96
4152	Grantovi u zemlji	24.500	18.000	17.300					17.300	17.300	17.300	0	100	96
416	Doznake na ime socijalne zaštite iz budžeta Republike, opština i gradova		1.500	1.500					1.500	1.500	1.500	0	100	100
47	Rashodi obračunskog karaktera	4.596.335		2.204.585	6.142.497				8.347.082	2.204.585	8.347.082	0	100	
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	29.190		38.192	29.990				68.182	38.192	68.182	0	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	1.666.765		1.929.374					1.929.374	1.929.374	1.929.374	0	100	
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza	3.009		0					0	0	0	0		
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	220.244		179.233					179.233	179.233	179.233	0	100	
4716	Gubici od prodaje	198		0					0	0	0	0		
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	2.676.929		57.786	6.112.507				6.170.293	57.786	6.170.293	0	100	
48	Transferi između budžetskih jedinica	3.000	1.032.400	420.961					420.961	420.961	420.961	0	100	41

konto	POZICIJA	ostvareno 2012.	2013.							Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Razlika (12-10)	Indeks (12/10)	Indeks (11/4)
			Rebalans	ostvareno fond 01	ostvareno fond 02	ostvareno fond 03	ostvareno fond 04	ostvareno fond 05	Ostvareno ukupno					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4811	Transferi državi	0	352.100	261.670					261.670	261.670	261.670	0	100	74
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	3.000	680.300	159.291					159.291	159.291	159.291	0	100	23
51	Izdaci za nefinansijsku imovinu	3.131.472	703.200	694.998	5.455.437				6.150.435	694.998	6.150.435	0	100	99
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	2.186.047	687.800	681.369	5.425.447				6.106.816	681.369	6.106.816	0	100	99
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	72.000	0	0	2.685.548				2.685.548	0	2.685.548	0	100	
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	3.839	12.200	12.109	145				12.254	12.109	12.254	0	100	99
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	1.258.644	599.900	595.272	1.088.787				1.684.059	595.272	1.684.059	0	100	99
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	0	1.000	0						0		0		0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	851.564	74.700	73.988	1.650.967				1.724.955	73.988	1.724.955	0	100	99
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	892.064	0	0					0	0	0	0		
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	892.064							0	0	0	0		
514	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji	12.043	0	0					0	0	0	0		
516	Izdaci za zalihe materijala, sitnog inventara i sl	29.190	9.900	8.202	29.990				38.192	8.202	38.192	0	100	83
517	Izdaci po osnovu PDV-a	12.128	5.500	5.427					5.427	5.427	5.427	0	100	99
62	III IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA (1)	0	144.100	165.377					165.377	165.377	165.377	0	100	115
621	Izdaci za otplatu dugova (a do e)	0	144.100	165.377					165.377	165.377	165.377	0	100	115
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	144.100	165.377					165.377	165.377	165.377	0	100	115

BUDŽETSKI KORISNIK : MINISTARSTVO FINANSIJA REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA

Novi konto	POZICIJA	Izveštaj klijenta		Nalaz revizije	Indeks 6=(5/3)	Indeks 7=(5/4)	razlika 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Nefinansijska imovina	36.639.942	43.640.964	43.640.964	119	100	0
01	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	36.623.384	43.616.422	43.616.422	119	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	29.759.401	34.641.097	34.641.097	116	100	0
0111	Zgrade, objekti		28.183.396	28.183.396		100	0
	Korekcija vrijednosti stambenih objekata		-6.931.953	-6.931.953		100	0
0112	Postrojenja i oprema		24.021.743	24.021.743		100	0
	Korekcija vrijednosti postrojenja i opreme		-15.165.151	-15.165.151		100	0
0114	Investiciona imovina		983.592	983.592		100	0
	Korekcija vrijednosti sinvesticione imovine		-9.129	-9.129		100	0
0115	Nematerijalna proizv.imovina		4.624.630	4.624.630		100	0
	Korekcija vrijednosti nematerijalne proizv. imovine		-1.066.031	-1.066.031		100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	1.519.322	1.564.555	1.564.555	103	100	0
0131	Zemljište	1.137.588	1.137.588	1.137.588	100	100	0
0133	Ostala privredna dobra	0	0	0			0
0134	Nematerijalna neproizvedena dobra	381.734	426.967	426.967	112	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	5.344.661	7.410.770	7.410.770	139	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	4.906.268	7.409.585	7.409.585	151	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovina u stalnim sredstvima	438.393	1.185	1.185	0	100	0
02	Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima	16.558	24.542	24.542	148	100	0
021	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavl. poslovanja	0	0	0			0
023	Zalihe materijala učinaka i robe	0	0	0			0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća i sl.	16.558	24.542	24.542	148	100	0
B	Finansijska imovina	16.245.266	13.852.363	13.852.363	85	100	0
11	Dugoročna finansijska imovina	6.562.664	6.520.800	6.520.800	99	100	0
111	Dugoročni plasmani	5.475.927	6.520.800	6.520.800	119	100	0
112	Dugor.potraživanja	0	0	0			0
118	Ostala dugoročna finansijska imovina	1.086.737	0	0	0		0
12	Kratkoročna finansijska imovina	9.682.602	7.331.563	7.331.563	76	100	0
121	Gotovina i gtovinski ekvivalenti i zalihe mat.i rob.	8.591.252	6.502.702	6.502.702	76	100	0
122	Kratkoročni plasmani	30.921	24.979	24.979	81	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	1.011.834	719.036	719.036	71	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	48.595	48.961	48.961	101	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	35.885	35.885		100	0
	UKUPNO IMOVINA	52.885.208	57.493.327	57.493.327	109	100	0
	OBAVEZE	9.310.007	18.931.639	18.931.639	203	100	0
21	Dugoročne obaveze	417.000	1.143.533	1.143.533	274	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	0	0	0			0
217	Dugoročna rezervisanja razgraničenja	171.351	897.884	897.884	524	100	0

Novi konto	POZICIJA	Izveštaj klijenta		Nalaz revizije	Indeks 6=(5/3)	Indeks 7=(5/4)	razlika 8=(5-4)
		2012.	2013.				
1	2	3	4	5	6	7	8
218	Ostale dugoročne obaveze	245.649	245.649	245.649	100	100	0
22	Kratkoročne obaveze	8.893.007	17.788.106	17.788.106	200	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0			0
222	Obaveze za lična primanja	3.476.559	7.341.148	7.341.148	211	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	756.952	5.856.764	4.305.764	569	74	-1.551.000
225	Obaveze za subvencije	0	0	1.551.000			1.551.000
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	4.659.237	4.300.433	4.300.433	92	100	
228	ostale kratkoročne obaveze	259	259	259	100	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između različitog/ istog nivoa valsti	0	289.502	289.502		100	0
	VLASTITI IZVORI	14.201.223	11.473.120	11.473.120	81	100	0
31	Trajni izvori sredstava	6.634.737	6.634.737	6.634.737	100	100	0
32	Rezerve	388.627	388.627	388.627	100	100	0
33	Finansijski rezultat	7.177.859	4.449.756	4.449.756	62	100	0
391	VANBILANSNA AKTIVA	9.306.731	10.775.326	10.775.326	116%	100%	0
392	VANBILANSNA PASIVA	9.306.731	10.775.326	10.775.326	116%	100%	0