



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

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства финансија Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2021. године**

**Број: РВ005-22**

**Бања Лука, 03.05.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	9
	6. Финансијски извјештаји .....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Имовина .....	14
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	17



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства финансија Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Оснoв за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства финансија Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства финансија Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 03.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства финансија Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Министарство финансија Републике Српске је због повећаног обима посла, ангажовало 12 извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. извјештаја:*

Додјела грантова је извршена без претходно утврђених критеријума и подношења одговарајућих програма, што није у складу са чланом 14. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства финансија Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од

значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства финансија Републике Српске.

Бања Лука, 03.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме, због повећаног обима посла, врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима;
- 2) код конкурентских захтјева за достављање понуда, а у којима је достављена само једна понуда уговори закључују у року прописаном чланом 89. став (3) односно 98. став (5) Закона о јавним набавкама;
- 3) запосленима исплаћују накнаде у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 4) утврде критеријуми за додјелу грантова у складу са Законом о извршењу буџета Републике Српске за фискалну годину и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 204. и 205;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога и
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18, 111/21 и 15/22) обавља управне и стручне послове дефинисане чланом 18. поменутог закона. Осим активности које су наведене у члану 18, Министарство процјењује финансијске ефекте и даје мишљење на законске и подзаконске акте који имају финансијску компоненту, прије коначне одлуке Владе Републике Српске, обавља послове републичког трезора, послове из области интерне ревизије, успостављање и одржавање база података, управљање новчаним токовима, врши дневно праћење средстава, обавеза и потраживања, планира обезбјеђење недостајућих средстава, врши концентрацију финансијских средстава ради обезбјеђења финансијског тржишта, управља јавним дугом (води евиденције, планира, уговара и прати спољни дуг и донације, води евиденције, планира и прати унутрашњи дуг), носилац је активности у изради прописа којима се уређује област јавних улагања економске и социјалне политике, врши одабир, праћење и оцјену јавних улагања, предлаже приоритетне пројекте у јавном сектору, обавља послове планирања и праћења међународне помоћи, реализације међународних кредита и донација, врши надзор над намјенским коришћењем јавних средстава и друго.

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

Министарство своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цијелости у Главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ) исказане на општем фонду 01.

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да исте немају утицаја на постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Министарства за 2020. годину (број: РВ005-21 од 29.04.2021. године) дала четири препоруке, једну за финансијске извјештаје и три за усклађеност. Министарство је у прописаном року доставило одговор о радњама које треба предузети по датим препорукама у поменутом ревизорском извјештају. Од четири дате препоруке, двије су проведене, једна је дјелимично проведена и једна није проведена. Препорука која је дјелимично проведена односи се на додјелу грантова, према којој су корисници средстава подносили извјештај о утрошку средстава, али и даље нису дефинисани критеријуми за додјелу грантова (тачка 6.1.2.3. извјештаја). Препорука која није проведена односи се на пријем запослених на одређено вријеме (тачка 3. извјештаја).

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству су систематизована 172 радна мјеста са 224 извршиоца од чега 184 са статусом државног службеника и 40 са статусом намјештеника. На дан 31.12.2021. године било је запослено 188 извршилаца. Од наведеног броја три именована лица (министар, шеф кабинета министра и савјетник министра), 149 државних службеника и 46 намјештеника (155 на неодређено и 33 на одређено вријеме). Од 33 извршиоца који су били запослени на одређено вријеме на дан 31.12.2021. године, са 12 извршилаца закључиван је уговор на одређено вријеме због повећаног обима посла на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због повећаног обима посла најдуже шест мјесеци без јавног оглашавања (тачка 2. извјештаја).

За радна мјеста помоћника министра у ресорима за правне послове, рачуноводство и ревизију, управљање инвестицијама, управљање дугом и за секретара постављени су вршиоци дужности на период од 90 дана више од три пута узастопно супротно члану 42. став (2) Закона о државним службеницима. Министарство није у складу са чланом 32. став (3) поменутог закона за државне службенике које поставља Влада Републике Српске, покретало поступак избора најкасније 60 дана прије истека мандата лицу које је постављено на то радно мјесто. Влада Републике Српске је током 2020. и 2021. године разрешавала и постављала вршиоце дужности помоћника министра и секретара по истеку периода од 90 дана, иако је Републички штаб за ванредне ситуације донио закључак 26.03.2020. године којим је дефинисано да мандат лица које поставља Влада Републике Српске за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године обављен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Министарство је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

У 2021. години, Министарство није сачинило књигу пословних процеса која је прописана тачком 22.5. Упутства о начину и поступку провођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) и није идентификовало и процијенило ризике и израдило стратегију управљања ризицима (тачка 22.6. упутства), а што је Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2022. годину предвиђено да се уради. Функција интерне ревизије организационо је успостављена као Централна јединица за интерну ревизију са Одсјеком за ревизију Министарства и осталих буџетских корисника и Одсјеком за буџетску инспекцију и ревизију. Нису именовани руководилац Централне јединице за интерну ревизију и руководилац одсјека за интерну ревизију Министарства и других буџетских корисника. Планиране интерне ревизије за 2021. годину нису извршене због прекида радног односа са интерним ревизором (на лични захтјев запосленог). Конкурсна процедура за пријем интерног ревизора проведена је крајем 2021. године.

Према горе наведеном и под тачкама 4, 6.1.2.1. и 6.1.2.3. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се пријем запослених на одређено вријеме, због повећаног обима посла, врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.**

#### 4. Набавке

Планом набавки заједно са допунама плана за 2021. годину планирана су укупно 43 поступка набавки робе и услуга укупне вриједности 996.621 КМ (без ПДВ-а).

Вриједност уговорених набавки у 2021. години према плану за 2021. годину износи 958.262 КМ или 96% у односу на планирану вриједност за 2021. годину. Према извјештају о реализацији плана набавки из 2021. године проведена су укупно 82 поступка јавних набавки и то шест отворених поступака (678.381 КМ), седам конкурентских захтјева за достављање понуда (128.897 КМ), 64 директна споразума (78.164 КМ) и пет поступака набавки услуга из Анекса 2 дио Б закона (72.820 КМ).

Највећим дијелом се односе на набавку путничког аутомобила (79.487 КМ), одржавање система за ЦОП (199.700 КМ), услуга ревизије информационог система (100.000 КМ), комуникационе, рачунарске и периферне опреме у два ЛОТ-а (175.173 КМ), закуп два симетрична неуправљива линка (76.920 КМ), услуга одржавања рачунарске опреме (17.000 КМ), тонера (7.900 КМ), услуга брендирања и промоције пројекта „Фискализација“ (43.933 КМ), услуга продужења лиценци Kaspersky (25.585 КМ), услуга одржавања система за расподјелу јавних прихода (25.640 КМ) и горива (47.100 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 12 поступака и то пет отворених поступака (601.460 КМ), два конкурентска захтјева за достављање понуда (69.518 КМ) и пет директних споразума (21.851 КМ), што чини 72% од укупно уговорене вриједности набавки током 2021. године, односно 70% планираних набавки за 2021. годину.

Ревизијским испитивањем утврђено је да код конкурентских захтјева за достављање понуда у поступцима набавки услуга брендирања и промоције пројекта фискализације и услуга продужења лиценци за антивирус у којима је достављена само једна понуда уговори нису закључени у року од 10 дана од дана обавјештавања учесника поступка о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 89. став (3) односно 98. став (5) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

**Препоручује се министру да обезбиједи да се код конкурентских захтјева за достављање понуда, а у којима је достављена само једна понуда уговори закључују у року прописаном чланом 89. став (3) односно 98. став (5) Закона о јавним набавкама.**

#### 5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2021. годину по Инструкцији број 1 износио је 11.017.100 КМ, а по Инструкцији број 2 износио је 8.291.500 КМ, што је у нивоу буџетских ограничења који су дефинисани Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2021-2023. година. Корекције планираног оквира буџета извршене су усклађивањем наведеног документа у децембру 2020. године. Корекције у буџетском захтјеву по Инструкцијама број 1 и 2 и одобреног буџета за 2021. годину у износу од 2.725.600 КМ (на ниже) највећим дијелом су се односиле на смањење

трошкова одржавања лиценци, образовних и едукативних услуга (609.000 КМ) и издатака за рачунарске програме (1.645.000 КМ). Уз буџетски захтјев достављен је нацрт кадровског плана у складу са Правилником о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) одобрена су средства у износу од 8.291.500 КМ, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) одобрена су средства у износу од 9.544.900 КМ за расходе за лична примања (6.021.000 КМ), по основу коришћења робе и услуга (2.201.800 КМ), грантове (100.000 КМ), по основу финансирања, других финансијских трошкова и трансакција размјене између или унутар јединица власти (2.000 КМ), судска рјешења (40.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (329.000 КМ) и остале издатке (851.100 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета, извршено је шест реалокација у укупном износу од 68.750 КМ (четири реалокације по рјешењу министра у износу од 58.750 КМ и двије по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 10.000 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје. Прописани обрасци листани су из трезорског система према члану 5. став 5) наведеног Правилника.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета за 2021. годину исказано је на фонду 01 у износу од 8.817.397 КМ, што је за 8% ниже у односу на ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици (без обрачунских прихода) у износу од 3.184.506 КМ који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 4.114.004 КМ. Чине их приходи у износу од 2.453.850 КМ и примици у износу од 1.660.154 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе (1.524.352 КМ) и приходе обрачунског карактера (929.498 КМ).

Непорески приходи се највећим дијелом односе на приходе од пружања јавних услуга у износу од 1.517.615 КМ, а који су остварени по основу уговора о дистрибуцији мјеница закљученог са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука (у даљем тексту: АПИФ).

Приходи обрачунског карактера се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине (2.301 КМ), остале приходи обрачунског карактера (852.390 КМ) и по основу односа између или унутар јединица власти (74.807 КМ).

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на укњижени пословни простор у вриједности од 819.201 КМ на основу извода из књиге уложених уговора од 10.03.2021. године и извјештаја о процјени тржишне вриједности пословног простора из априла 2021. године.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 74.015 КМ односе се на наплаћена коригована потраживања по основу техничке подршке за Oracle лиценце од јединица локалне власти (72.611 КМ) и од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу боловања преко 30 дана (1.404 КМ).

Примици се односе на примитке од нефинансијске имовине (819.201 КМ) и остале примитке (840.953 КМ).

Примици од нефинансијске имовине се односе на примитке остварене по основу продаје пословног простора купцу „Круг“ д.о.о. Бања Лука по Уговору о продаји пословног простора од 02.09.2021. године.

Остали примици се највећим дијелом односе на наплаћена потраживања од здравствених установа (14.202 КМ), јединица локалне самоуправе (301.603 КМ) и буџетских корисника исте јединице власти (275.305 КМ), а у вези са техничком подршком за Oracle лиценце (тачка 2. извјештаја). Поред наведеног, остали примици се односе и на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања (160.990 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.320.817 КМ и односе се на расходе за лична примања (5.726.587 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.835.892 КМ), грантове (105.000 КМ), расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (552 КМ), расходе по судским рјешењима (22.265 КМ), расходе обрачунског карактера (1.503.420 КМ) и издатке (1.127.101 КМ).

##### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања запослених се односе на расходе за бруто плате запослених (5.390.214 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (173.426 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (113.990 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (48.958 КМ).

Расходи за бруто плате се односе на основну плату са порезом (3.427.640 КМ), увећање основне плате са порезом (194.733 КМ) и доприносе на плату (1.767.841 КМ).

У току 2021. године исплаћивана је мјесечна накнада уз плату у износу од 333 КМ једном запосленом, што није у складу са чланом 20. став (1) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19 и 119/21), којим је дефинисано да запослени осим накнада одређених овим законом немају право на друге накнаде за рад које се исплаћују из буџета.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз радника на посао и са посла (49.429 КМ), јубиларне награде (12.695 КМ), награде за посебне резултате у раду са

порезима (44.220 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (28.940 КМ), дневнице за службена путовања (10.361 КМ) и доприносе на накнаде (27.780 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају се односе на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (57.489 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (8.594 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (3.576 КМ), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (2.548 КМ) и доприносе на наведене накнаде (41.782 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи највећим дијелом се односе на отпремнине по колективном уговору (14.663 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (10.204 КМ), смрти члана уже породице (17.900 КМ) и доприносе (1.192 КМ).

***Препоручује се министру да обезбједи да се запосленима исплаћују накнаде у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.***

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу закупа (104.128 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (55.039 КМ), режијског материјала (63.335 КМ), текућег одржавања (41.990 КМ), путовања и смјештаја (48.037 КМ), стручних услуга (1.308.866 КМ) и остале неklasификоване расходе (214.498 КМ).

Расходи по основу закупа се односе на расходе за закуп комуникационе опреме (97.131 КМ) и остали закуп (6.997 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (10.739 КМ), централног гријања (1.583 КМ), водовода и канализације (281 КМ), услуга одржавања чистоће (3.778 КМ), обезбјеђења имовине (6.957 КМ), коришћења фиксног телефона (25.781 КМ) и мобилног телефона (3.713 КМ). Расходи по основу утрошка електричне енергије, централног гријања, водовода и канализације, услуга одржавања чистоће и обезбјеђења имовине се односе на РК „Кастел“ Бања Лука по фактурама за заједничку комуналну потрошњу, а по основу Уговора о заједничким трошковима који је закључен 05.02.2021. године.

Расходи за режијски материјал се највећим дијелом односе на расходе за компјутерски материјал (12.243 КМ), обрасце и папир (9.799 КМ), регистраторе и фасцикле (16.802 КМ) и канцеларијски материјал (16.452 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за одржавање превозних средстава (25.353 КМ) и за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (16.636 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (8.118 КМ), у иностранству (1.080 КМ), остале расходе по основу службених путовања у земљи (4.179 КМ) и по основу утрошка бензина (33.461 КМ).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе за услуге платног промета (134.126 КМ), остале финансијске услуге (156.452 КМ), услуге штампања, графичке обраде (73.256 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и



информативних текстова (8.457 КМ), остале услуге информисања и медија (51.402 КМ), трошкове одржавања лиценци (429.467 КМ), образовне и едукативне услуге (48.664 КМ), ревизијске услуге (99.508 КМ) и остале стручне услуге (238.195 КМ).

Услуге платног промета се односе на трошкове платног промета које Министарство има са банкама.

Расходи за остале финансијске услуге се односе на провизије по основу дистрибуције мјеница коју врши АПИФ.

Расходи за остале услуге информисања и медија се односе на расходе по основу набавке услуга брендовања и промоције пројекта „Фискализација“, те пружање услуга из области маркетинга приликом спровођења пројекта фискализације.

Трошкови одржавања лиценци се највећим дијелом односе на пружање услуге техничке подршке за Oracle лиценце за кориснике СУФИ и СОФИ система пословања (401.553 КМ), а на основу закљученог уговора о услугама техничке подршке од 10.01.2020. године.

Расходи за ревизијске услуге највећим дијелом се односе на услуге ревизије информационог система анализе економичности и ефикасности екстернализације информационог система (93.600 КМ).

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за одржавање и техничку подршку за ЦОП по уговору од 16.09.2020. године (199.700 КМ).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу бруто накнада члановима комисија (13.228 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (24.610 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (143.563 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (11.313 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија се односе на накнаде за чланове Савјета за рачуноводство и ревизију.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на накнаде за услуге превођења и савјетовања.

Расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа се односе на накнаде за услуге савјетовања, услуге у области финансијског управљања и контроле, статистике и макроекономских анализа.

### **6.1.2.3. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 105.000 КМ. Одобрени су на основу рјешења Владе Републике Српске (два рјешења) и рјешења министра (10 рјешења). Влада Републике Српске донијела је рјешења о одобравању средстава за штампање књиге „Дара из Јасеновца“ (50.000 КМ) и за помоћ Европском дефендологија центру за штампање Зборника радова „Погледи-осврти-дијалог“ (5.000 КМ).

На основу рјешења министра средства у укупном износу од 50.000 КМ додијељена су борачком организацији, општинској организацији, културно умјетничком друштву и физичким лицима, без претходно утврђених критеријума од стране даваоца средстава и подношења одговарајућих програма, односно пројеката, што није у складу са чланом 14. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20 и 90/21) и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске. Корисници средстава су

подносили извјештај о утрошку средстава добијених од Министарства (тачка 2. извјештаја).

**Препоручује се министру да обезбједи да се утврде критеријуми за додјелу грантова у складу са Законом о извршењу буџета Републике Српске за фискалну годину и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.**

#### **6.1.2.4. Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти**

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти су исказани у износу од 552 КМ, а односе се на услуге смјештаја у објектима Угоститељског сервиса Републике Српске.

#### **6.1.2.5. Расходи по судским рјешењима**

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 22.265 КМ, а односе се на судске таксе и трошкове вјештачења по судским пресудама.

#### **6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.503.420 КМ, а највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха (11.970 КМ), расходе по основу амортизације (1.405.924 КМ), усклађивања вриједности имовине (10.081 КМ) и по основу односа између или унутар јединица власти (75.063 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 73.376 КМ се односе на корекције вриједности ненаплативих потраживања од јединица локалне самоуправе по основу техничке подршке за Oracle лиценце.

#### **6.1.2.7. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 1.127.101 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 319.904 КМ и остале издатке у износу од 807.197 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку постројења и опреме (307.934 КМ) и издатке за залихе материјала, роба и ситног инвентара, амбалаже и слично (11.970 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на издатке за набавку моторног возила (93.000 КМ) и рачунарске опреме у износу од 208.117 КМ (од чега је резервисано 205.000 КМ).

Остали издаци се највећим дијелом односе на импутиране издатке по основу затворених аванса примљених у претходној години (26.045 КМ), плаћене техничке подршке за Oracle лиценце за здравствене институције (21.133 КМ), за јединице локалне самоуправе (287.789 КМ) и за буџетске кориснике исте јединице власти (241.685 КМ), те на издатке за накнаде плата које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (139.722 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина је на дан 31.12.2021. године исказана у нето износу од 7.370.673 КМ (брuto вриједности од 18.291.581 КМ и исправке вриједности од 10.920.908 КМ),

а чине је нефинансијска имовина у нето вриједности (1.598.907 KM) и финансијска имовина и разграничења (5.771.766 KM).

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нето вриједност нефинансијске имовине односи се на произведену сталну имовину (1.076.239 KM) и непроизведену сталну имовину (522.667 KM).

Произведена стална имовина се односи на постројења и опрему (516.718 KM) и нематеријалну произведену имовину (559.522 KM).

Постројења и опрема (моторна возила, канцеларијска, компјутерска, комуникациона и друга опрема) је највећим дијелом повећана за набавке моторног возила (93.000 KM) и рачунарске опреме (146.621 KM).

Нематеријална произведена имовина се односи на нето вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине. У току године повећана је вриједност исте за 428.121 KM, а највећим дијелом због набавке апликације за услуге трезорског система пословања у градовима и општинама Републике Српске (403.650 KM).

Непроизведена стална имовина се односи на лиценце, а у току 2021. године дошло је до повећања вриједности исте због набавке Oracle лиценци у износу од 14.314 KM.

Вриједност сталне имовине је умањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (1.405.924 KM) и по основу одлуке о књижењу резултата пописа основних средстава на дан 31.12.2021. године расходована је опрема садашње вриједности од 382 KM (набавне вриједности од 192.840 KM и исправке вриједности од 192.458 KM).

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2021. године исказана у нето износу од 5.771.766 KM (брuto вриједности од 6.197.557 KM и исправке вриједности од 425.790 KM), а односе се на дугорочну (5.519.367 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (252.399 KM).

Дугорочну имовину чине дугорочни пласмани, акције и учешћа у капиталу, а односе се на оснивачки улог у Инвестиционо-развојној банци (5.000.000 KM) дефинисан Законом о Инвестиционо-развојној банци Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 56/06 и 28/13), оснивачки улог у Фонду за развој источног дијела Републике Српске (50.000 KM) и оснивачки улог у Фонду за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске (469.367 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у нето вриједности од 252.399 KM (брuto вриједности од 678.190 KM и исправке вриједности од 425.790 KM). Нето вриједност краткорочне финансијске имовине се односи на краткорочна потраживања (42.767 KM), краткорочна разграничења (68.087 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (141.546 KM).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања за продате производе и извршене услуге брuto и исправке вриједности (15.284 KM), од запослених (222 KM) и остала краткорочна потраживања (42.545 KM). Остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања по основу техничке подршке за Oracle лиценце из 2021. године од здравствених установа (8.191 KM) и по основу дистрибуције мјеница у 2021. години од АПИФ-а (34.035 KM).

Спорна потраживања (39.044 КМ) се односе на коригована ненаплатива потраживања по основу изнајмљивања простора у власништву Владе Републике Српске (15.284 КМ) и по основу техничке подршке за Oracle лиценце од здравствених установа (23.760 КМ).

Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на разграничене трошкове по основу обавеза за услуге осигурања запослених (2.055 КМ), антивирусну заштиту за период од три године (28.868 КМ), услуге обнове лиценци за рачунарски програм Eviews (23.517 КМ), неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (13.186 КМ) и боловања (461 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (10.643 КМ), доприноса за дјечију заштиту (17.188 КМ), потраживања од јединица локалне самоуправе (107.956 КМ) и од корисника унутар исте јединице власти (5.759 КМ) по основу техничке подршке за Oracle лиценце.

Спорна потраживања се односе на коригована потраживања по основу техничке подршке за Oracle лиценце од јединица локалне самоуправе (377.226 КМ) и од корисника унутар исте јединице власти (9.520 КМ).

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 925.803 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (481.535 КМ) и обавезе из пословања (444.268 КМ). Са 28.02.2022. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

#### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

У току 2021. године није било пословних догађаја који захтијевају евиденције на позицији трајних извора средстава.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство није у току 2021. године имало пословних догађаја који би захтијевали ванбилансну евиденцију у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

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

Највећи дио обавеза по овим тужбама представља унутрашњи дуг Републике Српске по основу ратне материјалне и нематеријалне штете. Након окончања

поступка износ обавезе се евидентира у Ресору за управљање дугом и измирује емисијом дугорочних обвезница или у готовини.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. годину објелодањено је да потенцијалне обавезе Министарства по основу судских спорова износе 40.730 КМ.

#### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.