



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства управе и локалне самоуправе  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ007-19**

**Бања Лука, 13.03.2019. 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 .....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	15
	6.2.1. Имовина .....	15
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	17
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	18



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе 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 31.12.2018. 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 управе и локалне самоуправе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – 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 управе и локалне самоуправе 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 управе и локалне самоуправе 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 2018. 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 ефективности 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, 13.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2018. 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 управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2018. 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 4. извјештаја:*

На веб страници Министарства није објављен План јавних набавки за 2018. годину, те дио набављених стручних услуга, није планиран истим нити су накнадно донесене посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки за предметне услуге, што није у складу са чланом 17. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

За набавке горива, услуга одржавања возила и одржавања софтвера нису објављена обавјештења и сачињени извјештаји, што није у складу са члановима 35. став (1), 36. став (1), 75. став (1) и 88. став (1) Закона о јавним набавкама.

За услуге из Анекса II дио Б нису проведене процедуре јавних набавки што није у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б.

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговорно 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 управе и локалне самоуправе 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 управе и локалне самоуправе Републике Српске.

Бања Лука, 13.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) приликом покретања поступка јавне набавке испуне услови у складу са одредбама члана 17. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама;
- 2) објављују захтијевана обавјештења и сачињавају извјештаји у складу са одредбама чланова 35. став (1), 36. став (1), 74. став (1), 75. став (1) и 88. став (1) Закона о јавним набавкама и чланова 7, 9. и 12. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке";
- 3) проводе процедуре јавних набавки за услуге из Анекса II дио Б према члану 8. Закона о јавним набавкама и Правилнику о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б.

## IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2018. годину и Одлука о усвајању Другог ребаланса за 2018. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Уредба о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање намјештеника;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- Правилник о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање и постављење државних службеника;
- Методологија за управљање грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе;
- Правилник о суфинансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 16. наведеног закона, са циљем рјешавања питања значајних за управу и локалну самоуправу.

У оквиру Министарства организована су два ресора као основне организационе јединице (Ресор управе и Ресор локалне самоуправе), двије посебне организационе јединице (Кабинет министра и Секретаријат министарства), мјесто интерног ревизора под надлежношћу министра, те у оквиру наведених јединица и одјељења и одсјеци.

Финансирање Министарства се врши из буџета Републике, а финансијско пословање обавља се преко Јединственог рачуна трезора чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарство није имало 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 провела је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, а у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији за 2017. годину дате су четири препоруке које се односе на усклађеност пословања.

Министарство је у складу са чланом 20, став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске доставило План за провођење препорука Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, а у току провођења ревизије, достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

У току 2018. године нису вршене набавке нефинансијске имовине у сталним средствима за које би, према датој препоруци, било неопходно поступати по члану 5. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске. Такође, није било пријема приправника у радни однос и на основу наведеног закључено је да су препоруке под редним бројевима 1. и 2. проведене.

Процедуре јавних набавки проводе се крајем текуће године за наредну годину, те је препорука под редним бројем 3. проведена приликом провођења процедура јавних набавки за 2019. годину (потписани су оквирни споразуми за набавке које су реализоване изнад уговором дефинисаног износа).

На интернет страници Министарства објављен је Образац реализације закључених уговора/оквирних споразума за 2018. годину, чиме је проведена препорука под редним бројем 4.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству управе и локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 70/18 и 94/18).

У Министарству је, поред министра, систематизовано 49 радних мјеста са 65 извршилаца и то: савјетник министра и шеф Кабинета, 36 државних службеника и 29 намјештеника.

На дан 31.12.2018. године у Министарству је запослено поред министра 53 радника и то: 47 на неодређено вријеме и на 6 одређено вријеме (од тога 3 у мандату министра).

У току 2018. године запослено је шест радника на неодређено вријеме (пет након проведене конкурсне процедуре и један радник споразумом о преузимању радника) и три радника на одређено вријеме. Радни однос је престао за четири запослена (споразумним раскидом, по истеку приправничког стажа и по истеку уговора на одређено вријеме).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола (контролно окружење, процјена ризика, контролне активности, информације и комуникација и надзор-мониторинг). У поменутом правилнику, што је констатовано и ранијих година, контролне активности и корективне мјере нису у потпуности дефинисане на начин да се може пратити њихова успјешност у вези са отклањањем или умањењем тих ризика.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Министарству је у почетној фази. Именовано је лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, те је у изради попис пословних процеса. У складу са чланом 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) (у даљем тексту: Закона), као и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему интерних финансијског управљања и контроле („Службени Гласник Републике Српске“ број: 112/17) сачињени су полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система, планови рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину и 2019. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у наредној години. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, што није у складу са чланом 18. Закона, којим је прописано да за субјекте који не испуњавају услове за организовање посебне организационе јединице дефинисане чланом 19. Закона, обављање интерне ревизије врши Централна јединица за интерну ревизију успостављена у оквиру Министарства финансија. У току 2018. године проведено је седам појединачних интерних ревизија, констатована је неправилност код извјештавања о намјенском трошењу додијељених грантова удружењима и фондацијама у 2017. години и дата препорука за отклањање. Све проведене интерне ревизије планиране су годишњим планом за активности интерне ревизије у Министарству. Није било планираних, а незавршених интерних ревизија из претходне године. Годишњи извјештај интерне ревизије за 2018. годину достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33. став 4. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Годишњи попис имовине и обавеза у Министарству извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Контролне активности су дефинисане, поред горе поменутих аката, и Правилником о интерној ревизији у Министарству, Правилником о поступку директног споразума као и другим интерним актима у вези са накнадама и другим примањима запослених, поступком додјеле средстава гранта, додјеле финансијских средстава и суфинансирање пројеката неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе, коришћење службених возила и мобилних телефона.

На основу наведеног, створене су претпоставке за функционисање система интерних контрола на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање. Недостаци система интерних контрола везани за усклађеност образложени су под тачком 4. извјештаја.

#### **4. Набавке**

Министарство је донијело План јавних набавки за 2018. годину, са двије измјене и допуне, укупне вриједности 319.757 КМ без ПДВ-а (набавке роба у износу од 70.282 КМ и услуга у износу од 249.475 КМ).

План јавних набавки није објављен на веб страници Министарства, што није у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закона). Набавке услуга: одржавања софтверског пакета „Хермес-Модул писарница“, промоције и објављивања у медијима и медијског праћења представљања и оглашавања, нису предвиђене Планом јавних набавки за 2018. годину нити су донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона, што је наведено под тачком 6.1.2.1 извјештаја.

Министарство је у 2018. години провело 12 поступака јавних набавки укупне вриједности 281.419 КМ без ПДВ-а (роба укупне вриједности 55.437 КМ и услуга укупне вриједности 225.982 КМ). Од укупно реализованих набавки, три су проведене отвореним поступком, једна преговарачким поступком без објаве обавјештења, једна конкурентским захтјевом и седам путем директних споразума.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 267.907 КМ (95% од уговорене вриједности набавки) и то: отвореним поступком (41.744 КМ), конкурентским захтјевом (8.703 КМ), директним споразумом (3.785 КМ) и преговарачким поступком без објаве обавјештења (213.675 КМ).

Код провођења процедура за набавку услуга одржавања софтвера „Централни систем за електронску обраду података и чување другог примјерка матичних књига“ и набавку горива (путем отвореног поступка) на порталу јавних набавки није благовремено објављено обавјештење о додјели уговора у складу са чланом 74. став (1) Закона. За поменуте набавке, као и набавку услуга одржавања и поправке возила није објављен сажетак обавјештења о додјели уговора у Службеном гласнику БиХ, што није у складу са чланом 36. став (1) Закона и члановима 7. став (3) и 12. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке".

За набавку горива, проведenu путем конкурентског поступка, на порталу јавних набавки није објављено обавјештење о набавци горива, нити је по окончању поступка сачињен извјештај о поступку набавке, што није у складу са члановима 35.

став (1), 75. став (1) и 88. став (1) Закона и члановима 7. и 9. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" (Службени гласник БиХ број: 90/14 и 53/15).

Нису проведене процедуре јавних набавки за услуге хотелског смјештаја и угоститељске услуге што није у складу са чланом 8. Закона и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- 1) приликом покретања поступка јавне набавке испуне услови у складу са одредбама члана 17. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама;**
- 2) објављују захтијевана обавјештења и сачињавају извјештаји у складу са одредбама чланова 35. став (1), 36. став (1), 74. став (1), 75. став (1) и 88. став (1) Закона о јавним набавкама и чланова 7, 9. и 12. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке";**
- 3) проводе процедуре јавних набавки за услуге из Анекса II дио Б према члану 8. Закона о јавним набавкама и Правилнику о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Почетни буџетски захтјев Министарство је доставило у износу од 8.031.000 КМ односно у износу почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2018 – 2020. године (у даљем тексту: ДОБ). Уз захтјев, достављена су образложења о потреби додатних средстава на позицијама: остали некласификовани расходи у износу 15.000 КМ, грантови у земљи у износу од 70.000 КМ и трансфери између различитих нивоа власти у износу од 3.050.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Министарству је одобрено 8.854.000 КМ, а чине их: текући расходи (6.480.500 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (2.350.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (9.000 КМ) и остали издаци (14.500 КМ).

У току 2018. године донесена су два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Министарству је одобрено износ од 8.894.000 КМ, који се односи на: текуће расходе (6.513.200 КМ), трансфере између и унутар јединице власти (2.350.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (9.000 КМ) и остале издатке (21.800 КМ).

Одлуком о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) одобрено је 8.725.800 КМ од чега су: текући расходи (6.343.000 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (2.350.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (9.000 КМ) и остали издаци (23.800 КМ).

Током године проведено је 5 реалокација у вриједности од 13.691 КМ, од чега двије реалокације након доношења другог ребаланса у вриједности од 8.491 КМ. Све прерасподјеле су извршене у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга.

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 8.609.553 КМ, што је 99% у односу на други Ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника, у износу од 14.248 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 54.251 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 45.251 КМ и примици у износу од 9.000 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 5.248 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 40.003 КМ.

Непореске приходе чине приходи од организовања полагања стручног испита за матичаре по Одлуци министра о висини трошкова за полагање посебног стручног испита за матичаре и приходи од наплаћених потраживања од запослених по основу утрошка мобилног телефона.

Обрачунски приходи односе се на помоћи у природи од међународних организација по основу евидентирања дониране нематеријалне произведене имовине- „Е-регистар запослених у јединицама локалне самоуправе“, што је образложено под тачком 6.2.1.1. извјештаја.

Исказани примици у цјелости се односе на остале примитке, а чине их импутирани примици по основу затворених аванса у земљи датих у ранијем периоду (2.258 КМ) и примици од рефундација накнада по основу породилјског одсуства од Јавног фонда за дјечију заштиту (6.742 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 8.661.424 КМ, од тога расходи у износу од 8.629.564 КМ и издаци у износу од 31.860 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 6.250.404 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 51.871 КМ и трансфере између различитих јединица власти у износу од 2.327.289 КМ.

Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.556 КМ и остали издаци 23.304 КМ.

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи извршени су у складу са другим Ребалансом буџета, а односе се на расходе: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и других финансијских трошкова и на грантове у земљи.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.418.759 КМ. Чине их расходи за бруто плате (1.345.470 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (41.908 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (25.288 КМ), отпремнине и једнократне помоћи (6.093 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основне плате након опорезивања (781.130 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (50.277 КМ) и порез и збирне доприносе на плате (514.063 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи: за накнаде за превоз на посао и са посла (23.594 КМ), за јубиларне награде (4.463 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (10.913 КМ), пореза на доходак и збирних доприноса на накнаде (2.938 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 687.680 КМ, односе се на расходе: по основу закупа (10.379 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (273.347 КМ), за режијски материјал (15.797 КМ), за текуће одржавање (22.184 КМ), по основу путовања и смјештаја (70.335 КМ), за стручне услуге (283.979 КМ) и на остале неklasификоване расходе (11.659 КМ).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су више за 1% у односу на други Ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом, након другог Ребаланса буџета, са других позиција расхода. Највећим дијелом односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (10.049 КМ), мобилног телефона (12.380 КМ), поштанске услуге (245.756 КМ) и остале расходе (5.162 КМ). Трошкови поштанских услуга настају по основу пријема и отпреме поште путем Централне писарнице Владе Републике Српске (која се налази при Министарству).

*Расходи за текуће одржавање* највећим дијелом односе се на текуће одржавање 13 службених аутомобила Министарства (21.200 КМ).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* односе се на расходе по основу утрошка горива (51.788 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (8.909 КМ) и у земљи (9.638 КМ).

*Расходи за стручне услуге* исказани су више за 1% у односу на други Ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом са других позиција расхода. Највећи дио чине расходи по основу услуга одржавања, администрирања и подршке Централног система за електронску обраду података и чување другог примјерка матичних књига (245.700 КМ), расходи осигурања (7.618 КМ) и информисања и медија (18.113 КМ). Наведене услуге одржавања, администрирања и подршке систему подразумијевају исправљање грешака и отклањање узрока застоја рада, праћење и подешавање параметара, спречавање софтверских проблема, као и програмске измјене у складу са измјенама законских рјешења и интерних правила.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја дио набављених стручних услуга (одржавања софтвера Информационог система Хермес-модул писарница, промоције, објављивања и медијског праћења) није предвиђен Планом јавних



набавки нити су за њих донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

*Остали некласификовани расходи* у односу на други Ребаланс буџета извршени су мање за 69% услед мањег извршења планираних средстава за реализацију Стратегије развоја локалне самоуправе у Републици Српској, Стратегије обуке запослених у јединицама локалне самоуправе, као и мањег извршења осталих расхода.

Остали некласификовани расходи односе се на расходе по основу: репрезентације (5.281 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију (2.537 КМ), такси и накнада за регистрацију возила (3.105 КМ) и по основу бруто накнада ван радног односа (736 КМ).

Грантови у земљи исказани у износу од 4.143.000 КМ, односе се на: текуће грантове политичким организацијама (3.608.000 КМ), фондацијама и удружењима грађана (50.000 КМ), удружењима од јавног интереса (80.000 КМ) и добротворним и хуманитарним друштвима (405.000 КМ).

*Текући грантови политичким организацијама* додијељени су парламентарним странкама (осам) према одредбама члана 5. став (2) Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова („Службени гласник Републике Српске“, број: 65/08) и Актима Народне скупштине Републике Српске (од 5.12.2014. и 12.12.2018. године) о промјени броја посланичких мјеста, након Опшних избора 2014. и 2018. године.

*Текући грантови фондацијама и удружењима грађана* додијељени су фондацијама и удружењима према процедурама које су дефинисане Правилником о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 105/17) (у даљем тексту: Правилник). Након упућеног јавног позива за додјелу средстава гранта за суфинансирање пројеката/програма удружења грађана и фондација из средстава за 2018. годину, комисија за додјелу средстава гранта извршила је оцјену свих појединачних пројеката према дефинисаним критеријумима у Правилнику, утврдила листу вредновања, рангирала пријављене пројекте и предложила 19 пројеката за финансирање, од укупно пристиглих 49 пријава (највише додијељено 9.000 КМ, а најмање 1.000 КМ по кориснику).

Одлуком Владе Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“ број: 86/18) дата је сагласност Министарству на План утрошка средстава за текуће грантове фондацијама и удружењима грађана за период 1.1-30.9.2018. године. Са свим изабраним корисницима гранта закључени су Уговори.

*Текући грантови удружењима од јавног интереса*

По Одлукама Владе Републике Српске о додјели статуса удружења од јавног интереса („Службени гласник Републике Српске“, број: 100/06, 117/10 и 7/16) статус удружења од јавног интереса има 29 субјеката у Републици Српској, од којих три субјекта имају програме/пројекте који су у функцији остваривања стратешких циљева Министарства и то:

- Савез општина и градова Републике Српске, Бијељина (25.000 КМ);
- Савез националних мањина Републике Српске, Бања Лука (27.000 КМ);
- Асоцијација „Ствараоци Републике Српске“, Пале (28.000 КМ);

Додјела средстава вршена је на основу достављених захтјева за финансирање пројеката/програма процедурама које су дефинисане Правилником. Одлукама Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/18, 86/18, 98/18, 119/18) дата је сагласност на План утрошка средстава –текући грантови удружењима од јавног интереса.

*Текући грантови добротворним и хуманитарним друштвима* Буџетом односно Ребалансом и другим Ребалансом за 2018. годину за добротворна и хуманитарна друштва одобрени су грантови кроз посебну буџетску позицију по појединачном кориснику.

Одлукама Владе Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“ број: 119/18) дате су сагласности на план утрошка и средстава су додијељена: добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској (140.000 КМ), Каритас у Републици Српској (70.000 КМ), хуманитарним друштвима „Коло српских сестара“ (49.000 КМ), удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (126.000 КМ) и Удружењу „12 беба“ (20.000 КМ). У складу са наведеним Одлукама са појединачним корисницима закључени су Уговори о додјели средстава гранта. У поступку вредновања пројеката/програма наведених корисника, након прикупљања захтјева путем јавног позива, изузимају се дефинисани критеријуми (општи и посебни) што је дефинисано Правилником о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама.

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Министарство је расходе обрачунског карактера за 2018. годину исказало у укупном износу од 51.871 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (44.480 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (3.996 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (22 КМ) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (3.373 КМ).

*Расходи по основу амортизације* односе се на обрачунату амортизацију постројења и опреме (39.965 КМ), нематеријалне произведене имовине (327 КМ) и нематеријалне произведене имовине (4.188 КМ).

*Набавну вриједност реализованих залиха* чини вриједност ауто-гума издатих у употребу.

*Остали расходи обрачунског карактера* по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе који су настали по основу корекције потраживања од Фонда здравственог осигурања због ненаплативости у периоду дужем од годину дана.

#### **6.1.2.3. Трансфери између различитих јединица власти**

Трансфери између различитих јединица власти исказани у износу од 2.327.289 КМ, извршени су у складу са одобреним другим Ребалансом буџета.

Трансфери неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 2.000.000 КМ.

У складу са чланом II, ставови 3) и 4) Одлуке о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2018. годину, утврђеним критеријумима у Правилнику о критеријумима и поступку за додјелу финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе додијељени су трансфери за 33 јединице локалне самоуправе (14 неразвијених и 19 изразито неразвијених).

Након примарне расподјеле између развијених и изразито неразвијених јединица, у омјеру 42:58, трансфери су расподијељени унутар наведених група према критеријумима: остварени укупан приход по становнику у претходној години, остварени буџетски приходи по становнику, густина насељености и стопа незапослености.

Одлукама Владе Републике Српске квартално су одобрене исплате финансијских средстава (у четири једнаке транше по 500.000 КМ).

Трансфери за суфинансирање пројеката неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 277.289 КМ. Додијељени су у складу са Правилником о суфинансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених јединица локалне самоуправе („Службени Гласник Републике Српске“ број: 29/18) и Одлукама Владе Републике Српске о финансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених општина („Службени Гласник Републике Српске“ број: 48/18, 11/18 и 120/18). У 2018. години укупно је суфинансирано 15 пројеката (по захтјеву 13 јединица локалне самоуправе). Трансфери су додијељени бесповратно и у највећем износу од 30.000 КМ по пројекту.

Трансфери јединицама локалне самоуправе за опште изборе исказани у износу од 50.000 КМ, додијељени су у складу са Одлуком Владе Републике Српске о исплати финансијских средстава јединицама локалне самоуправе за спровођење Општинских избора 2018. године општинама: Чајничке (15.000 КМ), Вукосавље (9.000 КМ), Источни Дрвар (3.000 КМ), Ново Горажде (11.500 КМ), Источни Мостар (6.500 КМ) и Оштра Лука (5.000 КМ).

#### **6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину**

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 8.556 КМ, а чине их: издаци за набавку канцеларијског намјештаја (1.650 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (2.910 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (3.996 КМ).

#### **6.1.2.5. Остали издаци**

Остали издаци исказани у износу од 23.304 КМ, највећим дијелом односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (9.404 КМ), за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (6.650 КМ) и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (7.250 КМ).

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на обрачунату и исплаћену разлику за накнаду трошкова приликом доласка на посао и повратка с посла (за 2016. и 2017. годину) у складу са Одлукама Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 108/17 и 2/18). Наведено евидентирање пословне промјене у циљу извршења Одлука Уставног суда извршено је у складу са Обавјештењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година.

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

#### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина исказана је у износу од 2.317.955 КМ бруто, исправке 2.022.034 КМ и нето вриједности 295.921 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

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

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 2.286.293 КМ бруто, исправке 2.002.313 КМ и нето вриједности 283.980 КМ, а односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: постројења и опрема, нематеријална произведена имовина, драгоцености и нематеријална непроизведена имовина.

Постројења и опрема исказана су у износу од 820.394 КМ бруто, исправке 680.507 КМ и нето вриједности 139.887 КМ. Нето вриједност постројења и опреме чине: моторна возила (110.089 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (24.019 КМ), канцеларијска опрема (5.196 КМ) и гријна и расхладна опрема (582 КМ).

Нематеријална произведена имовина исказана у износу од 1.451.764 КМ бруто, исправке 1.320.498 КМ и нето вриједности 131.266 КМ, обухвата донирани рачунарски програм за вођење Регистра запослених у јединицама локалне самоуправе, Стратегију развоја јединица локалне самоуправе и химну Републике Српске.

Рачунарски програм дониран је безусловно од стране међународне организације УНДП у 2018. години, у оквиру пројекта Систем обуке за јединице локалне самоуправе. Услјед недостатка информације о набавној вриједности при иницијалном признавању, с обзиром да је имовина стечена трансакцијом која није трансакција размјене, извршена је процјена вриједности на бази тржишне компарације.

Драгоцености исказане у износу од 12.500 КМ, односе се на слике и авиоснимке.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у износу од 1.635 КМ бруто, исправке 1.308 КМ и нето вриједности 327 КМ, а односи се на нето вриједност Oracle лиценце.

Промјене на нефинансијској имовини резултат су повећања вриједности имовине услјед набавки и донације нефинансијске имовине у износу од 44.560 КМ и смањења услјед обрачунатих трошкова амортизације и расхоровања у износу од 44.502 КМ.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 31.664 КМ бруто, 19.721 КМ исправке и 11.943 КМ нето вриједности односе се на краткорочна потраживања и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана у износу од 196 КМ односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона.

Краткорочна разграничења исказана у износу од 2.435 КМ нето вриједности, односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана у износу од 29.033 КМ бруто, 19.721 КМ исправке и 9.312 КМ нето вриједности, односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа на 31.12.2018. године коригована су као ненаплатива у износу од 3.373 КМ, на терет обрачунских расхода што је наведено под тачком 6.1.2.2. овог извјештаја.

У току 2018. године потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту наплаћена су у износу од 6.742 КМ, што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја.

#### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе су исказане у укупном износу од 1.844.311 КМ КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе.

У 2018. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе Министарства у износу од 18.278 КМ, које се односе на обавезе из пословања у земљи.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе: за лична примања, из пословања, за грантове и из трансакција између јединица власти.

*Обавезе за лична примања* односе се на бруто плату за децембар мјесец 2018. године у износу од 122.852 КМ и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања (накнада превоза за 11. и 12. мјесец) у износу од 9.385 КМ.

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 196.464 КМ и односе се на обавезе: према добављачима за робе и услуге у износу од 195.653 КМ и према физичким лицима у земљи у износу од 993 КМ.

*Обавезе за грантове* исказане у износу од 725.667 КМ, највећим дијелом односе се на текуће грантове парламентарним странкама за децембар мјесец (300.667 КМ) као и на одобрене и неисплаћене текуће грантове: удружењима од јавног интереса (20.000 КМ), „Мерхамет“-у (140.000 КМ), „Каритас“-у (70.000 КМ), „Колу српских сестара“ (49.000 КМ), удружењу „Дванаест беба“ (20.000 КМ) и удружењима цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (126.000 КМ).

*Обавезе из трансакција између јединица власти* у износу од 789.762 КМ чине обавезе за трансфере јединицама локалне самоуправе (714.762 КМ) и то: неразвијеним и изразито неразвијеним општинама за додијељену, а неисплаћену четврту траншу и за суфинансирање пројеката, као и обавезе по основу трансфера држави (75.000 КМ) из 2016. године за неисплаћени трансфер по основу Пројекта реформе јавне управе.

На дан 28.2.2019. године Министарство је имало неизмирених обавеза из 2018. године у износу од 1.187.201 КМ, а чине их обавезе за трансфере 685.000 КМ, грантове 398.200 КМ, обавезе из пословања 102.621 КМ и обавезе за лична примања 1.380 КМ.

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

Министарство финансија Републике Српске је извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава Министарства преносом укупног износа од 91.200 КМ на општи организациони код Републике, а у складу са чланом 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

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

У току 2018. године достављен је тужбени захтјев против Министарства, као другооптуженог, за накнаду штете из 2014. године по основу додијељених трансфера парламентарним странкама. Правобранилаштво Републике Српске

обавијестило је Министарство дана 08.10.2018. године да је тужбени захтјев упућен Окружном привредном суду у Бијељини. Вриједност спора износи 221.471 КМ, што је објелодањено у Образложењима у складу са пар. 36. и 100. МРС-ЈС 19-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. 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

Сњежана Саватић Бањац, с. р.

Данијела Дувњак, с. р.