



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva uprave i lokalne samouprave  
Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV007-19**

**Banja Luka, 13.03.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina .....	15
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	17



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih

finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:***

Na veb stranici Ministarstva nije objavljen Plan javnih nabavki za 2018. godinu, te dio nabavljenih stručnih usluga, nije planiran istim niti su naknadno donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki za predmetne usluge, što nije u skladu sa članom 17. stavovi (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavke goriva, usluga održavanja vozila i održavanja softvera nisu objavljena obavještenja i sačinjeni izvještaji, što nije u skladu sa članovima 35. stav (1), 36. stav (1), 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Za usluge iz Aneksa II dio B nisu provedene procedure javnih nabavki što nije u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju

procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske.

Banja Luka, 13.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom pokretanja postupka javne nabavke ispune uslovi u skladu sa odredbama člana 17. stavovi (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama;
- 2) objavljuju zahtijevana obavještenja i sačinjavaju izvještaji u skladu sa odredbama članova 35. stav (1), 36. stav (1), 74. stav (1), 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članova 7, 9. i 12. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke";
- 3) provode procedure javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio B prema članu 8. Zakona o javnim nabavkama i Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni Kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave i Aneks Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Uredba o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E- nabavke“;
- Pravilnik o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje i postavljenje državnih službenika;
- Metodologija za upravljanje grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave;
- Pravilnik o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 16. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja značajnih za upravu i lokalnu samoupravu.

U okviru Ministarstva organizovana su dva resora kao osnovne organizacione jedinice (Resor uprave i Resor lokalne samouprave), dvije posebne organizacione jedinice (Kabinet ministra i Sekretarijat ministarstva), mjesto internog revizora pod nadležnošću ministra, te u okviru navedenih jedinica i odjeljenja i odsjeci.

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a finansijsko poslovanje obavlja se preko Jedinog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstvo nije imalo primjedbe.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, a u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu date su četiri preporuke koje se odnose na usklađenost poslovanja. Ministarstvo je u skladu sa članom 20, stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske dostavilo Plan za provođenje preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske, a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

U toku 2018. godine nisu vršene nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima za koje bi, prema datoj preporuci, bilo neophodno postupati po članu 5. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske. Takođe, nije bilo prijema pripravnika u radni odnos i na osnovu navedenog zaključeno je da su preporuke pod rednim brojevima 1. i 2. provedene.

Procedure javnih nabavki provode se krajem tekuće godine za narednu godinu, te je preporuka pod rednim brojem 3. provedena prilikom provođenja procedura javnih nabavki za 2019. godinu (potpisani su okvirni sporazumi za nabavke koje su realizovane iznad ugovorom definisanog iznosa).

Na internet stranici Ministarstva objavljen je Obrazac realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma za 2018. godinu, čime je provedena preporuka pod rednim brojem 4.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 70/18 i 94/18).

U Ministarstvu je, pored ministra, sistematizovano 49 radnih mjesta sa 65 izvršilaca i to: savjetnik ministra i šef Kabineta, 36 državnih službenika i 29 namještenika.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je zaposleno pored ministra 53 radnika i to: 47 na neodređeno vrijeme i na 6 određeno vrijeme (od toga 3 u mandatu ministra).

U toku 2018. godine zaposleno je šest radnika na neodređeno vrijeme (pet nakon provedene konkursne procedure i jedan radnik sporazumom o preuzimanju radnika) i tri radnika na određeno vrijeme. Radni odnos je prestao za četiri zaposlena (sporazumnim raskidom, po isteku pripravničkog staža i po isteku ugovora na određeno vrijeme).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su osnovni elementi sistema internih kontrola (kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija i nadzor-monitoring). U pomenutom pravilniku, što je konstatovano i ranijih godina, kontrolne aktivnosti i korektivne mjere nisu u potpunosti definisane na način da se može pratiti njihova uspješnost u vezi sa otklanjanjem ili umanjeanjem tih rizika.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Imenovano je lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te je u izradi popis poslovnih procesa. U skladu sa članom 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) (u daljem tekstu: Zakona), kao i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu internih finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 112/17) sačinjeni su polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema, planovi rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu i 2019. godinu i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u narednoj godini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora, što nije u skladu sa članom 18. Zakona, kojim je propisano da za subjekte koji ne ispunjavaju uslove za organizovanje posebne organizacione jedinice definisane članom 19. Zakona, obavljanje interne revizije vrši Centralna jedinica za internu reviziju uspostavljena u okviru Ministarstva finansija. U toku 2018. godine provedeno je sedam pojedinačnih internih revizija, konstatovana je nepravilnost kod izvještavanja o namjenskom trošenju dodijeljenih grantova udruženjima i fondacijama u 2017. godini i data preporuka za otklanjanje. Sve provedene interne revizije planirane su godišnjim planom za aktivnosti interne revizije u Ministarstvu. Nije bilo planiranih, a nezavršenih internih revizija iz prethodne godine. Godišnji izvještaj interne revizije za 2018. godinu dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, shodno članu 33. stav 4. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Godišnji popis imovine i obaveza u Ministarstvu izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Kontrolne aktivnosti su definisane, pored gore pomenutih akata, i Pravilnikom o internoj reviziji u Ministarstvu, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma kao i drugim internim aktima u vezi sa naknadama i drugim primanjima zaposlenih, postupkom dodjele sredstava granta, dodjele finansijskih sredstava i sufinansiranje projekata nerazvijenim i

izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave, korišćenje službenih vozila i mobilnih telefona.

Na osnovu navedenog, stvorene su pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje. Nedostaci sistema internih kontrola vezani za usklađenost obrazloženi su pod tačkom 4. izvještaja.

#### **4. Nabavke**

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu, sa dvije izmjene i dopune, ukupne vrijednosti 319.757 KM bez PDV-a (nabavke roba u iznosu od 70.282 KM i usluga u iznosu od 249.475 KM).

Plan javnih nabavki nije objavljen na veb stranici Ministarstva, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakona).

Nabavke usluga: održavanja softverskog paketa „Hermes-Modul pisarnica“, promocije i objavljivanja u medijima i medijskog praćenja predstavljanja i oglašavanja, nisu predviđene Planom javnih nabavki za 2018. godinu niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1 izvještaja.

Ministarstvo je u 2018. godini provelo 12 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 281.419 KM bez PDV-a (roba ukupne vrijednosti 55.437 KM i usluga ukupne vrijednosti 225.982 KM). Od ukupno realizovanih nabavki, tri su provedene otvorenim postupkom, jedna pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, jedna konkurentskim zahtjevom i sedam putem direktnih sporazuma.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 267.907 KM (95% od ugovorene vrijednosti nabavki) i to: otvorenim postupkom (41.744 KM), konkurentskim zahtjevom (8.703 KM), direktnim sporazumom (3.785 KM) i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (213.675 KM).

Kod provođenja procedura za nabavku usluga održavanja softvera „Centralni sistem za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga“ i nabavku goriva (putem otvorenog postupka) na portalu javnih nabavki nije blagovremeno objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora u skladu sa članom 74. stav (1) Zakona. Za pomenute nabavke, kao i nabavku usluga održavanja i popravke vozila nije objavljen sažetak obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) Zakona i članovima 7. stav (3) i 12. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke".

Za nabavku goriva, provedenu putem konkurentskog postupka, na portalu javnih nabavki nije objavljeno obavještenje o nabavci goriva, niti je po okončanju postupka sačinjen izvještaj o postupku nabavke, što nije u skladu sa članovima 35. stav (1), 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona i članovima 7. i 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" (Službeni glasnik BiH broj: 90/14 i 53/15).

Nisu provedene procedure javnih nabavki za usluge hotelskog smještaja i ugostiteljske usluge što nije u skladu sa članom 8. Zakona i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:***

- 1) prilikom pokretanja postupka javne nabavke ispune uslovi u skladu sa odredbama člana 17. stavovi (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama;***

- 2) **objavljaju zahtijevana obavještenja i sačinjavaju izvještaji u skladu sa odredbama članova 35. stav (1), 36. stav (1), 74. stav (1), 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članova 7, 9. i 12. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke";**
- 3) **provode procedure javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio B prema članu 8. Zakona o javnim nabavkama i Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja.

Početni budžetski zahtjev Ministarstvo je dostavilo u iznosu od 8.031.000 KM odnosno u iznosu početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2018 – 2020. godine (u daljem tekstu: DOB). Uz zahtjev, dostavljena su obrazloženja o potrebi dodatnih sredstava na pozicijama: ostali neklasifikovani rashodi u iznosu 15.000 KM, grantovi u zemlji u iznosu od 70.000 KM i transferi između različitih nivoa vlasti u iznosu od 3.050.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Ministarstvu je odobreno 8.854.000 KM, a čine ih: tekući rashodi (6.480.500 KM), transferi između i unutar jedinice vlasti (2.350.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (9.000 KM) i ostali izdaci (14.500 KM).

U toku 2018. godine donesena su dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/18) Ministarstvu je odobreno iznos od 8.894.000 KM, koji se odnosi na: tekuće rashode (6.513.200 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (2.350.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (9.000 KM) i ostale izdatke (21.800 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) odobreno je 8.725.800 KM od čega su: tekući rashodi (6.343.000 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (2.350.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (9.000 KM) i ostali izdaci (23.800 KM).

Tokom godine provedeno je 5 realokacija u vrijednosti od 13.691 KM, od čega dvije realokacije nakon donošenja drugog rebalansa u vrijednosti od 8.491 KM. Sve preraspodjele su izvršene u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.609.553 KM, što je 99% u odnosu na drugi Rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika, u iznosu od 14.248 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 54.251 KM od toga prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 45.251 KM i primici u iznosu od 9.000 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 5.248 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 40.003 KM.

Neporeske prihode čine prihodi od organizovanja polaganja stručnog ispita za matičare po Odluci ministra o visini troškova za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare i prihodi od naplaćenih potraživanja od zaposlenih po osnovu utroška mobilnog telefona. Obračunski prihodi odnose se na pomoći u naturi od međunarodnih organizacija po osnovu evidentiranja donirane nematerijalne proizvedene imovine- „E-registar zaposlenih u jedinicama lokalne samouprave“, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

Iskazani primici u cjelosti se odnose na ostale primitke, a čine ih imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji datih u ranijem periodu (2.258 KM) i primici od refundacija naknada po osnovu porodijskog odsustva od Javnog fonda za dječiju zaštitu (6.742 KM).

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.661.424 KM, od toga rashodi u iznosu od 8.629.564 KM i izdaci u iznosu od 31.860 KM.

Ukupni rashodi odnose se na tekuće rashode u iznosu od 6.250.404 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 51.871 KM i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 2.327.289 KM.

Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 8.556 KM i ostali izdaci 23.304 KM.

#### **6.1.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi izvršeni su u skladu sa drugim Rebalansom budžeta, a odnose se na rashode: za lična primanja, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i drugih finansijskih troškova i na grantove u zemlji.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.418.759 KM. Čine ih rashodi za bruto plate (1.345.470 KM), naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (41.908 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (25.288 KM), otpremnine i jednokratne pomoći (6.093 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na: rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (781.130 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (50.277 KM) i porez i zbirne doprinose na plate (514.063 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine rashodi: za naknade za prevoz na posao i sa posla (23.594 KM), za jubilarne nagrade (4.463 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (10.913 KM), poreza na dohodak i zbirnih doprinosa na naknade (2.938 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 687.680 KM, odnose se na rashode: po osnovu zakupa (10.379 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (273.347 KM), za režijski materijal (15.797 KM), za tekuće održavanje (22.184 KM), po osnovu putovanja i smještaja (70.335 KM), za stručne usluge (283.979 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (11.659 KM).

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su više za 1% u odnosu na drugi Rebalans budžeta, što je pokriveno preraspodjelom, nakon drugog Rebalansa budžeta, sa drugih pozicija rashoda. Najvećim dijelom odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (10.049 KM), mobilnog telefona (12.380 KM), poštanske usluge (245.756 KM) i ostale rashode (5.162 KM). Troškovi poštanskih usluga nastaju po osnovu prijema i otpreme pošte putem Centralne pisarnice Vlade Republike Srpske (koja se nalazi pri Ministarstvu).

*Rashodi za tekuće održavanje* najvećim dijelom odnose se na tekuće održavanje 13 službenih automobila Ministarstva (21.200 KM).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (51.788 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (8.909 KM) i u zemlji (9.638 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su više za 1% u odnosu na drugi Rebalans budžeta, što je pokriveno preraspodjelom sa drugih pozicija rashoda. Najveći dio čine rashodi po osnovu usluga održavanja, administriranja i podrške Centralnog sistema za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga (245.700 KM), rashodi osiguranja (7.618 KM) i informisanja i medija (18.113 KM). Navedene usluge održavanja, administriranja i podrške sistemu podrazumijevaju ispravljanje grešaka i otklanjanje uzroka zastoja rada, praćenje i podešavanje parametara, sprečavanje softverskih problema, kao i programske izmjene u skladu sa izmjenama zakonskih rješenja i internih pravila.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja dio nabavljenih stručnih usluga (održavanja softvera Informacionog sistema Hermes-modul pisarnica, promocije, objavljivanja i medijskog praćenja) nije predviđen Planom javnih nabavki niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

*Ostali neklasifikovani rashodi* u odnosu na drugi Rebalans budžeta izvršeni su manje za 69% usljed manjeg izvršenja planiranih sredstava za realizaciju Strategije razvoja lokalne samouprave u Republici Srpskoj, Strategije obuke zaposlenih u jedinicama lokalne samouprave, kao i manjeg izvršenja ostalih rashoda.

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode po osnovu: reprezentacije (5.281 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (2.537 KM), taksi i naknada za registraciju vozila (3.105 KM) i po osnovu bruto naknada van radnog odnosa (736 KM).

Grantovi u zemlji iskazani u iznosu od 4.143.000 KM, odnose se na: tekuće grantove političkim organizacijama (3.608.000 KM), fondacijama i udruženjima građana (50.000 KM), udruženjima od javnog interesa (80.000 KM) i dobrotvornim i humanitarnim društvima (405.000 KM).

*Tekući grantovi političkim organizacijama* dodijeljeni su parlamentarnim strankama (osam) prema odredbama člana 5. stav (2) Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 65/08) i Aktima Narodne skupštine Republike Srpske (od 5.12.2014. i 12.12.2018. godine) o promjeni broja poslaničkih mjesta, nakon Opštih izbora 2014. i 2018. godine.

*Tekući grantovi fondacijama i udruženjima građana* dodijeljeni su fondacijama i udruženjima prema procedurama koje su definisane Pravilnikom o kriterijumima i



postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 105/17) (u daljem tekstu: Pravilnik). Nakon upućenog javnog poziva za dodjelu sredstava granta za sufinansiranje projekata/programa udruženja građana i fondacija iz sredstava za 2018. godinu, komisija za dodjelu sredstava granta izvršila je ocjenu svih pojedinačnih projekata prema definisanim kriterijumima u Pravilniku, utvrdila listu vrednovanja, rangirala prijavljene projekte i predložila 19 projekata za finansiranje, od ukupno pristiglih 49 prijava (najviše dodijeljeno 9.000 KM, a najmanje 1.000 KM po korisniku).

Odlukom Vlade Republike Srpske ("Službeni Glasnik Republike Srpske" broj: 86/18) data je saglasnost Ministarstvu na Plan utroška sredstava za tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana za period 1.1-30.9.2018. godine. Sa svim izabranim korisnicima granta zaključeni su Ugovori.

#### *Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa*

Po Odlukama Vlade Republike Srpske o dodjeli statusa udruženja od javnog interesa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 100/06, 117/10 i 7/16) status udruženja od javnog interesa ima 29 subjekata u Republici Srpskoj, od kojih tri subjekta imaju programe/projekte koji su u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva Ministarstva i to:

- Savez opština i gradova Republike Srpske, Bijeljina (25.000 KM);
- Savez nacionalnih manjina Republike Srpske, Banja Luka (27.000 KM);
- Asocijacija „Stvaraoci Republike Srpske“, Pale (28.000 KM);

Dodjela sredstava vršena je na osnovu dostavljenih zahtjeva za finansiranje projekata/programa procedura koje su definisane Pravilnikom. Odlukama Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/18, 86/18, 98/18, 119/18) data je saglasnost na Plan utroška sredstava –tekući grantovi udruženjima od javnog interesa.

*Tekući grantovi dobrotvornim i humanitarnim društvima* Budžetom odnosno Rebalansom i drugim Rebalansom za 2018. godinu za dobrotvorna i humanitarna društva odobreni su grantovi kroz posebnu budžetsku poziciju po pojedinačnom korisniku.

Odlukama Vlade Republike Srpske („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 119/18) date su saglasnosti na plan utroška i sredstava su dodijeljena: dobrotvornim društvima „Merhamet“ u Republici Srpskoj (140.000 KM), Karitas u Republici Srpskoj (70.000 KM), humanitarnim društvima „Kolo srpskih sestara“ (49.000 KM), udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (126.000 KM) i Udruženju „12 beba“ (20.000 KM). U skladu sa navedenim Odlukama sa pojedinačnim korisnicima zaključeni su Ugovori o dodjeli sredstava granta. U postupku vrednovanja projekata/programa navedenih korisnika, nakon prikupljanja zahtjeva putem javnog poziva, izuzimaju se definisani kriterijumi (opšti i posebni) što je definisano Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Ministarstvo je rashode obračunskog karaktera za 2018. godinu iskazalo u ukupnom iznosu od 51.871 KM, a čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (44.480 KM), nabavna vrijednost realizovanih zaliha (3.996 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (22 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (3.373 KM).

*Rashodi po osnovu amortizacije* odnose se na obračunatu amortizaciju postrojenja i opreme (39.965 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (327 KM) i nematerijalne proizvedene imovine (4.188 KM).

*Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha* čini vrijednost auto-guma izdatih u upotrebu.

*Ostali rashodi obračunskog karaktera* po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode koji su nastali po osnovu korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

#### **6.1.2.3. Transferi između različitih jedinica vlasti**

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 2.327.289 KM, izvršeni su u skladu sa odobrenim drugim Rebalansom budžeta.

Transferi nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 2.000.000 KM.

U skladu sa članom II, stavovi 3) i 4) Odluke o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu, utvrđenim kriterijumima u Pravilniku o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave dodijeljeni su transferi za 33 jedinice lokalne samouprave (14 nerazvijenih i 19 izrazito nerazvijenih).

Nakon primarne raspodjele između razvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica, u omjeru 42:58, transferi su raspodijeljeni unutar navedenih grupa prema kriterijumima: ostvareni ukupan prihod po stanovniku u prethodnoj godini, ostvareni budžetski prihodi po stanovniku, gustina naseljenosti i stopa nezaposlenosti.

Odlukama Vlade Republike Srpske kvartalno su odobrene isplate finansijskih sredstava (u četiri jednake tranše po 500.000 KM).

Transferi za sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 277.289 KM. Dodijeljeni su u skladu sa Pravilnikom o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 29/18) i Odlukama Vlade Republike Srpske o finansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih opština („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 48/18, 11/18 i 120/18). U 2018. godini ukupno je sufinansirano 15 projekata (po zahtjevu 13 jedinica lokalne samouprave). Transferi su dodijeljeni bespovratno i u najvećem iznosu od 30.000 KM po projektu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave za opšte izbore iskazani u iznosu od 50.000 KM, dodijeljeni su u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o isplati finansijskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za sprovođenje Opštih izbora 2018. godine opštinama: Čajniče (15.000 KM), Vukosavlje (9.000 KM), Istočni Drvar (3.000 KM), Novo Goražde (11.500 KM), Istočni Mostar (6.500 KM) i Oštra Luka (5.000 KM).

#### **6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu**

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 8.556 KM, a čine ih: izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (1.650 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (2.910 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (3.996 KM).

#### **6.1.2.5. Ostali izdaci**

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 23.304 KM, najvećim dijelom odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (9.404 KM), za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (6.650 KM) i izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (7.250 KM).

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina odnose se na obračunatu i isplaćenu razliku za naknadu troškova prilikom dolaska na posao i povratka s posla (za 2016. i 2017. godinu) u skladu sa Odlukama Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 108/17 i 2/18). Navedeno evidentiranje poslovne promjene u cilju izvršenja Odluka Ustavnog suda izvršeno je u skladu sa

Obavještenjem Ministarstva finansija o ukalkulisavanju obaveza po osnovu razlike za naknade troškova prevoza iz ranijih godina.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 2.317.955 KM bruto, ispravke 2.022.034 KM i neto vrijednosti 295.921 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 2.286.293 KM bruto, ispravke 2.002.313 KM i neto vrijednosti 283.980 KM, a odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema, nematerijalna proizvedena imovina, dragocjenosti i nematerijalna neproizvedena imovina.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 820.394 KM bruto, ispravke 680.507 KM i neto vrijednosti 139.887 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme čine: motorna vozila (110.089 KM), komunikaciona i računarska oprema (24.019 KM), kancelarijska oprema (5.196 KM) i grijna i rashladna oprema (582 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana u iznosu od 1.451.764 KM bruto, ispravke 1.320.498 KM i neto vrijednosti 131.266 KM, obuhvata donirani računarski program za vođenje Registra zaposlenih u jedinicama lokalne samouprave, Strategiju razvoja jedinica lokalne samouprave i himnu Republike Srpske.

Računarski program doniran je bezuslovno od strane međunarodne organizacije UNDP u 2018. godini, u okviru projekta Sistem obuke za jedinice lokalne samouprave. Usljed nedostatka informacije o nabavnoj vrijednosti pri inicijalnom priznavanju, s obzirom da je imovina stečena transakcijom koja nije transakcija razmjene, izvršena je procjena vrijednosti na bazi tržišne komparacije.

Dragocjenosti iskazane u iznosu od 12.500 KM, odnose se na slike i aviosnimke.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u iznosu od 1.635 KM bruto, ispravke 1.308 KM i neto vrijednosti 327 KM, a odnosi se na neto vrijednost Oracle licence.

Promjene na nefinansijskoj imovini rezultat su povećanja vrijednosti imovine usljed nabavki i donacije nefinansijske imovine u iznosu od 44.560 KM i smanjenja usljed obračunatih troškova amortizacije i rashodovanja u iznosu od 44.502 KM.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 31.664 KM bruto, 19.721 KM ispravke i 11.943 KM neto vrijednosti odnose se na kratkoročna potraživanja i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 196 KM odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 2.435 KM neto vrijednosti, odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u iznosu od 29.033 KM bruto, 19.721 KM ispravke i 9.312 KM neto vrijednosti,

odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca na 31.12.2018. godine korigovana su kao nenaplativa u iznosu od 3.373 KM, na teret obračunskih rashoda što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. ovog izvještaja.

U toku 2018. godine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu naplaćena su u iznosu od 6.742 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 1.844.311 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze.

U 2018. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze Ministarstva u iznosu od 18.278 KM, koje se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze: za lična primanja, iz poslovanja, za grantove i iz transakcija između jedinica vlasti.

*Obaveze za lična primanja* odnose se na bruto platu za decembar mjesec 2018. godine u iznosu od 122.852 KM i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja (naknada prevoza za 11. i 12. mjesec) u iznosu od 9.385 KM.

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 196.464 KM i odnose se na obaveze: prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 195.653 KM i prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 993 KM.

*Obaveze za grantove* iskazane u iznosu od 725.667 KM, najvećim dijelom odnose se na tekuće grantove parlamentarnim strankama za decembar mjesec (300.667 KM) kao i na odobrene i neisplaćene tekuće grantove: udruženjima od javnog interesa (20.000 KM), „Merhamet“-u (140.000 KM), „Karitas“-u (70.000 KM), „Kolu srpskih sestara“ (49.000 KM), udruženju „Dvanaest beba“ (20.000 KM) i udruženjima civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (126.000 KM).

*Obaveze iz transakcija između jedinica vlasti* u iznosu od 789.762 KM čine obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave (714.762 KM) i to: nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama za dodijeljenu, a neisplaćenu četvrtu tranšu i za sufinansiranje projekata, kao i obaveze po osnovu transfera državi (75.000 KM) iz 2016. godine za neisplaćeni transfer po osnovu Projekta reforme javne uprave.

Na dan 28.2.2019. godine Ministarstvo je imalo neizmirenih obaveza iz 2018. godine u iznosu od 1.187.201 KM, a čine ih obaveze za transfere 685.000 KM, grantove 398.200 KM, obaveze iz poslovanja 102.621 KM i obaveze za lična primanja 1.380 KM.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 91.200 KM na opšti organizacioni kod Republike, a u skladu sa članom 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

## **6.3. Vanbilansna evidencija**

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U toku 2018. godine dostavljen je tužbeni zahtjev protiv Ministarstva, kao drugooptuženog, za naknadu štete iz 2014. godine po osnovu dodijeljenih transfera parlamentarnim strankama. Pravobranilaštvo Republike Srpske obavijestilo je Ministarstvo dana 08.10.2018. godine da je tužbeni zahtjev upućen Okružnom privrednom sudu u Bijeljini. Vrijednost spora iznosi 221.471 KM, što je objelodanjeno u Obrazloženjima u skladu sa par. 36. i 100. MRS-JS 19- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s. r.

Danijela Duvnjak, s. r.