



**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 за економске односе и регионалну сарадњу  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ009-19**

**Бања Лука, 05.04.2019. 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>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод .....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета .....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Имовина .....	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	16



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за економске односе и регионалну сарадњу 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 за економске односе и регионалну сарадњу 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 за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 за економске односе и регионалну сарадњу 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, 05.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за економске односе и регионалну сарадњу 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, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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.

#### **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 за економске односе и регионалну сарадњу 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 за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске

Бања Лука, 05.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу да обезбиједи да се:

1. приликом провођења пописа имовине и обавеза у потпуности врше припремне радње и усаглашавања књиговодственог са стварним стањем потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.



#### **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 буџета за 2018. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Методологија за управљање грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Уредба и допуна уредбе о условима за оснивање и рад представништава Републике Српске у иностранству;
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за рад представништава;
- Одлуке о расподјели средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству за 2018. годину;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 31/18) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 31. наведеног закона.

У оквиру Министарства организована су три ресора као основне организационе јединице (Ресор за економску сарадњу, Ресор за европске интеграције и Ресор за регионалну и институционалну сарадњу), три посебне организационе јединице (Кабинет министра, Јединица за интерну ревизију и Секретаријат), 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.

Ступањем на снагу новог Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18) дана 13.12.2018. године, Министарство престаје са радом у свом досадашњем облику, а његове послове преузимају Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске и Министарство привреде и предузетништва Републике Српске.

У састав Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске преузети су Ресори за: европске интеграције и регионалну и институционалну сарадњу, а у састав Министарства привреде и предузетништва Републике Српске Ресор за економске односе.

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. У Извјештају је дата једна препорука, која се односила на сачињавање тендерске документације и анализу потреба приликом покретања процедура јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и иста је проведена.

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.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/12,

---

6 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске за период 01.01-31.12.2018. године*

115/12, 38/13, 110/13, 112/13, 4/14, 32/14, 4/15, 27/15, 33/17, 59/17, 23/18 и нови 108/18).

У Министарству је, поред министра, систематизовано 59 радних мјеста са 84 извршиоца.

На дан 31.12.2018. године у Министарству је запослено, поред министра, 64 радника. Због организационих промјена насталих ступањем на снагу Закона о републичкој управи, сви запослени Министарства, осим министра, су на дан 31.12.2018. године имали статус нераспоређени. Од укупног броја запослених, 10 запослених је одјављено са 31.12.2018. године, а радни однос су засновали у Министарству привреде и предузетништва Републике Српске.

Правилником о интерној контроли и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола. Истим су идентификовани и процијењени ризици по појединим процесима рада и контролни поступци и мјере у циљу свођења тих ризика на прихватљив ниво. За процијењене ризике нису адекватно дефинисане основе за њихово идентификовање и процјену, а контролне активности и процедуре нису у потпуности дефинисане на начин да се може пратити њихова успјешност у вези са отклањањем ризика.

Контролне активности су дефинисане, поред горе поменутих аката и Правилником о јавним набавкама као и другим интерним актима у вези са накнадама и другим примањима запослених, коришћењем службених возила и утрошцима мобилних телефона и репрезентације. Интерним актом о коришћењу службених возила утврђени нормативи потрошње горива нису ажурирани према стварном стању возила којим располаже Министарство.

Контролни поступци у процесу одобравања, коришћења и контроле утрошка средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству, дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништава ("Службени гласник Републике Српске", број: 32/16, 81/16).

Годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није у потпуности извршен у складу са члановима 15. став (3), 17. став 5), 18. став (1) тачке 5) и 7) и 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Нису у потпуности извршене припремне радње за попис потраживања и обавеза у рачуноводству. Комисија за попис није сачинила одвојене пописне листе за потраживања и обавезе, извршила усаглашавање нити сачинила упоредни преглед књиговодственог и стварног стања потраживања и обавеза.

У току године, у Министарству су извршене неке од активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Именовано је лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. 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: Закон), 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. 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 успостављена је Јединица за интерну ревизију, систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, у складу са чланом 18. Закона. Интерни ревизор је у статусу стицања лиценце. У Плану рада за 2019. годину у циљу имплементације Закона планирано је: доношење акта о управљању ризицима (члан 8. став 2. закона), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства) и анализа постојећих и одређивање потребних додатних контрола.

Осим за горе наведено ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

***Препоручује се министру Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу да обезбиједи да се приликом провођења пописа имовине и обавеза у потпуности врше припремне радње и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 130.400 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ) од тога набавке роба (61.000 КМ), услуга (36.900 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама (32.500 КМ) (у даљем тексту: Закона).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 24 поступка јавних набавки у вриједности од 127.014 КМ без ПДВ-а (роба вриједности 55.776 КМ и услуга вриједности 71.238 КМ). Набавке су проведене путем конкурентског захтјева (42.712 КМ), директног споразума (48.221 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б Закона (36.081 КМ).

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 74.672 КМ (59% од уговорене вриједности набавки) и то: конкурентским захтјевом (42.712 КМ), директним споразумом (9.202 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б (22.758 КМ).

Код прегледаних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило према инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Почетни буџетски захтјев Министарство је доставило у износу од 9.765.000 КМ односно у износу почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2018 – 2020. г. (у даљем тексту: ДОБ). Поред буџетског захтјева достављен је и додатни буџетски захтјев, у којем су дата образложења о потреби додатних средстава за јубиларне награде на позицији расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 10.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Министарству је одобрено 9.758.800 КМ, а односе се на: текуће расходе (5.162.500 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (4.500.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (15.300 КМ) и остале издатке (81.000 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 9.377.400 КМ што је мање за 381.400 КМ у односу на првобитни буџет.

Одлуком о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) одобрено је 9.352.400 КМ (мање за 406.400 КМ од првобитног буџета), а чине их: текући расходи (4.647.500 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (4.600.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (17.200 КМ) и остали издаци (87.700 КМ).

Током године извршено је укупно 10 реалокација у вриједности од 570.400 КМ. Прије Другог ребаланса извршене су реалокације по Рјешењима Владе Републике Српске са Министарства на друга министарства у износу од 431.300 КМ, а након Другог ребаланса двије реалокације у вриједности од 21.100 КМ (по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 18.000 КМ и по рјешењу министра у износу од 3.100 КМ). Прерасподјеле средстава вршене су у складу са Законом о извршењу буџета за 2018. годину и Законом о буџетском систему.

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 9.251.141 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 119.893 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 239.323 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 147.347 КМ и примици у износу од 91.976 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 27.917 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 119.430 КМ.

*Непореске приходе* чине приходи по основу реализованих курсних разлика (16.359 КМ), приходи по основу наплате потраживања од запослених за мобилне телефоне (2.401 КМ) и приходи од наплате материјалне штете на возилу од осигурања (9.157 КМ).

Приходи по основу курсних разлика односе се на реализоване позитивне курсне разлике настале по основу плаћања фактура за извршене уговорене стручне услуге са иностраним добављачима по основу два уговора, што је наведено и под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Приходи од наплате материјалне штете на возилу односе се на признату и наплаћену одштету од Сарајево осигурања д.д. Бихаћ, по основу Споразума о вансудској нагодби.

Обрачунски приходи односе се на помоћи у природи по основу безусловне донације хардверске опреме и софтверских лиценци у износу од 61.380 КМ као и веб странице и базе података у износу од 54.450 КМ, а у склопу пројекта „Успостављања и јачање капацитета институција за контролу прописа и успостављања система редукције административних препрека“, што је наведено и под тачком 6.2.1.1. извјештаја.

У моменту настанка потраживања од запослених по основу утрошка мобилног телефона нису се признавали обрачунски приходи, већ директно непорески приходи, што није у складу са члановима 71. став (1) и 72. ставови (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Исказани примици односе се на примитке за нефинансијску имовину у износу од 3.600 КМ и остале примитке у износу од 88.376 КМ, а чине их примици: за постројења и опрему (3.600 КМ), по основу депозита и кауција (9.450 КМ), те остали примици из трансакција са другим јединицама власти (78.926 КМ).

На основу Одлуке Владе Републике Српске и Рјешења министра, проведена је јавна лицитација и извршена је продаја хаварисаног путничког моторног возила по цијени од 3.600 КМ. Од учесника у лицитацији наплаћене су кауције, те накнадно извршен и поврат истих у износу од 9.450 КМ, што је наведено и под тачком 6.1.2.5 извјештаја.

Примици из трансакција са другим јединицама власти односе се у цјелости на примитке за накнаде плата које се рефундирају од Јавног фонда дјечије заштите Републике Српске, а по основу породилског и родитељског одсуства.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 9.323.406 КМ, од тога расходи у износу од 9.204.813 КМ и издаци у износу од 118.593 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 4.577.548 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 72.265 КМ и трансфере између различитих јединица власти у износу од 4.555.000 КМ.

Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 15.674 КМ и остали издаци у износу од 102.919 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 и иностранству.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.669.331 КМ. Чине их расходи за бруто плате (1.569.817 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (50.002 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (44.295 КМ), отпремнине и једнократне помоћи (5.217 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основне плате након опорезивања (920.566 КМ), расходе за увећање основних плата по основу радног стажа (42.083 КМ) и порез и збирне доприносе на плате (607.168 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи: за накнаде за превоз на посао и са посла (10.322 КМ), за јубиларне награде (6.733 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи (7.830 КМ),

и у иностранству (20.684 КМ), за порезе на накнаде (748 КМ) и збирне доприносе на накнаде (3.685 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 2.784.900 КМ, односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (14.627 КМ), за режијски материјал (15.102 КМ), за текуће одржавање (9.680 КМ), по основу путовања и смјештаја (81.124 КМ), за стручне услуге (2.595.144 КМ) и на остале некласификоване расходе (69.223 КМ).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (5.086 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (9.245 КМ) и остале расходе (296 КМ).

*Расходи за текуће одржавање* у највећем износу односе се на текуће одржавање четири службена аутомобила Министарства (9.592 КМ) и на остале расходе одржавања.

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су за 1% више у односу на Други ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом средстава са других позиција. У највећем износу односе се на расходе по основу утрошка горива (40.667 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (33.504 КМ) и расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (9.953 КМ). Као што је наведено под тачком 3. извјештаја Министарство нема утврђене нормативе потрошње горива за сва моторна возила којим располаже и која су у употреби.

*Расходе за стручне услуге* чине расходи за: остале стручне услуге (2.575.234 КМ), услуге осигурања (9.801 КМ), услуге штампања и објављивања (6.470 КМ) и расходи за услуге одржавање опреме и лиценци (3.568 КМ) и друге. Расходи за остале стручне услуге настали су по основу два уговора са правним лицима у иностранству, којима је на основу Закона о заштити тајних података („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 54/05 и 12/09) утврђен степен тајности.

*Остале некласификоване расходе* чине расходи: за стручно усавршавање запослених (5.636 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (30.334 КМ), по основу репрезентације у земљи (15.587 КМ), за поклоне (5.127 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (3.386 КМ), за таксе и накнаде за регистрацију возила (852 КМ), по основу чланарина (7.965 КМ) и остали расходи (336 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани у износу од 19.897 КМ у цјелости се односе на реализоване негативне курсне разлике, настале по

основу плаћања уговорених стручних услуга са иностраним добављачима, што је наведено и под тачком 6.1.1 извјештаја.

Грантови у земљи и иностранству исказани су у укупном износу од 103.420 КМ и извршени су у складу са Другим ребалансом буџета.

Додјела грантова вршена је у складу са Закључцима Владе Републике Српске за суфинансирања редовних активности сљедећих корисника грантова:

- Удружење Representative Office of the Republic of Srpska in Canada (35.000 КМ) по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-1073/18 од 8.5.2018. године;
- Удружење економиста Републике Српске Swot –Јахорина економски форум 2018. године (30.000 КМ) по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-908/18 од 19.4.2018. године;
- Привредна комора Републике Српске –за Међународни сајам привреде Мостар 2018. година (17.000 КМ) по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-578/18 од 08.03.2018. године;
- Удружење Културни центар Билећа (5.000 КМ) –„Дани билећких производа и стваралаштва 2018.“ по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-1600/18 од 14.06.2018. године;
- Туристичка организација Бања Лука (5.000 КМ)- Међународна конференција туризма и инвестиција-Бања Лука 2018. година по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-578/18 од 08.03.2018. године
- Привредна комора Републике Српске –Други бањски сусрети (8.920 КМ) по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-1224/18 од 17.05.2018. године;
- Шаховски савез Републике Српске- Други међународни шаховски фестивал „Словенско братство“ (2.500 КМ) по Закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-1607/18 од 14.06.2018. године.

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

Министарство је расходе обрачунског карактера исказало у укупном износу од 72.265 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (65.551 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (1.743 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (54 КМ) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (4.917 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију зграда и грађевинских објеката (17.417 КМ), постројења и опреме (32.171 КМ) и нематеријалне имовине (15.963 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 Републике Српске због ненаплативости у периоду дужем од годину дана.

#### **6.1.2.3. Трансфери**

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 4.555.000 КМ, а односе се на средства за рад осам представништава Републике Српске у иностранству. У односу на Други Ребаланс буџета извршени су 99%.



Оснивање, пословање и финансирање рада представништава дефинисани су Уредбом о условима за оснивање и рад представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број: 125/11, 123/12, 24/16 и 1/18) (у даљем тексту: Уредба) и Правилником о условима и начину коришћења средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број: 131/11, 5/13, 32/16 и 81/16) (у даљем тексту: Правилник).

Трансфери су додијељени према Одлукама Владе Републике Српске о распореду средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству за 2018. годину (“Службени гласник Републике Српске” број: 5/18; 53/18; 73/18; 108/18), а у складу са Другим Ребалансом буџета.

Ревизијским активностима обухваћено је 40% од укупно додијељених трансфера. Документација о пословним промјенама и утрошцима додијељених трансфера сачињена је и достављена у оквиру мјесечних рекапитулација о утрошцима, као и годишњих извјештаја о раду према члану 15. Уредбе и члановима 16. и 17. Правилника.

У току 2018. године у смислу члана 20. Уредбе нису вршене посебне контроле (интерне или ванредне) у раду представништава. Представништва своје пословање обављају преко властитих девизних рачуна код пословних банака у сједиштима представништава.

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

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 15.674 КМ, што је 91% у односу на Други ребаланс буџета, а чине их: издаци за набавку канцеларијског намјештаја (6.930 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (7.000 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (1.744 КМ).

#### **6.1.2.5. Остали издаци**

Остали издаци исказани су у износу од 102.919 КМ, односно 17% више у односу на Други ребаланс буџета, што је покривено расподјелом средстава. Највећим дијелом односе се на издатке: за накнаде плата за породичко и родитељско одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (84.401 КМ), за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (869 КМ), за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (8.199 КМ) и по основу поврата уплаћених депозита и кауција за провођење лицитације (9.450 КМ).

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на обрачунату и исплаћену разлику за накнаду трошкова превоза 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). Евидентирање наведене пословне промјене није извршено у потпуности у складу са Обавјештењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година и чланом 115. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17, 118/18), јер је налог исправке грешке сачињен у првом отвореном раздобљу 2018. године, умјесто на начин како је дефинисано наведеним актима.

За дио датих аванса у текућој години, а који нису затворени на дан 31.12.2018. године, у износу од 4.221 КМ нису исказани остали издаци, што није у складу са

чланом 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина исказана је у износу од 2.152.949 КМ бруто, 572.718 КМ исправке и нето вриједности у износу од 1.580.231 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину

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

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 2.108.632 КМ бруто, 550.396 КМ исправке и нето вриједности од 1.558.235 КМ, односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: грађевински објекти, постројења и опрема, нематеријална произведена имовина, земљиште и нематеријална непроизведена имовина

Промјене на нефинансијској имовини резултат су повећања вриједности имовине услед набавки и донације нефинансијске имовине у износу од 129.760 КМ и смањења услед обрачунатих трошкова амортизације и расходања у износу од 65.604 КМ.

У току 2018. године Уред координатора за реформу јавне управе у склопу пројекта „Успостављања и јачање капацитета институција за контролу прописа и успостављања система редукције административних препрека“ донирао је безусловно Министарству хардверску опрему и софтверске лиценце вриједности 61.380 КМ (опрема 11.385 КМ и лиценце 49.995 КМ) и систем (дизајн и израда веб странице и базе података за ниво Републике) вриједности 54.450 КМ, што је наведено и под тачком 6.1.1. извјештаја.

Грађевински објекти исказани су у бруто вриједности од 1.339.784 КМ, исправке вриједности од 156.042 КМ и нето вриједности од 1.183.742 КМ. Вриједност грађевинског објекта чини пословни простор у Београду (202,54 m<sup>2</sup> пословног и 42,8 m<sup>2</sup> складишног простора) који користи представништво Републике Српске у Републици Србији. Током године није било повећања вриједности грађевинских објеката, док се смањење нето вриједности у односу на претходну годину односи на износ обрачунате амортизације (17.417 КМ).

Постројења и опрема исказана у износу од 388.976 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 229.543 КМ и нето вриједности 159.433 КМ, највећим дијелом се односи на нето вриједност: моторних возила (114.933 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (31.640 КМ) и канцеларијске опреме (12.860 КМ).

Нематеријална произведена имовина исказана у износу од 204.122 КМ бруто вриједности, 156.478 КМ исправке вриједности и 47.644 КМ нето вриједности, односи се на нето вриједност донираног портала-веб странице (PCS).

Непроизведена стална имовина исказана у износу од 175.750 КМ бруто вриједности, 8.333 КМ исправке вриједности и 167.417 КМ нето вриједности, односи се на земљиште површине 84,05 m<sup>2</sup> у Београду (125.755 КМ) и на дониране лиценце (WinSvrDCCore, SQLSvrStdCore, VSPProwMSDN) у 2018. години (41.663 КМ).

### 6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 44.317 КМ бруто, 22.322 КМ исправке и 21.995 КМ нето вриједности односи се у цјелости на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односи се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (242 КМ), краткорочних разграничења (7.859 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (13.895 КМ).

*Краткорочна разграничења* односе се на дати аванс (4.221 КМ) за премију за осигурање возила, што је наведено под тачком 6.1.2.5. извјештаја и на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (3.638 КМ).

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти* исказана у бруто износу од 36.216 КМ, исправке вриједности од 33.321 КМ и нето вриједности од 13.895 КМ, односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (22.322 КМ) и по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту (13.895 КМ).

У току 2018. године потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту наплаћена су у износу од 78.925 КМ, што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја.

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

### 6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 194.073 КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе.

Путем извршених мултилатералних компензација у току године, измирене су обавезе Министарства у износу од 12.480 КМ, а које се односе на обавезе из пословања у земљи.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (153.085 КМ) и обавезе из пословања (40.988 КМ).

*Обавезе за лична примања* односе се на обавезе за: бруто плате за децембар мјесец 2018. године у износу од 146.782 КМ и бруто накнаде и остала лична примања (накнаде превоза за новембар и децембар мјесец, новчане помоћи и јубиларне награде) у износу од 6.304 КМ.

Обавезе за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од Јавног фонда дјечије заштите у износу од 3.638 КМ затворене су са 31.12.2018. године, иако су исте плаћене у јануару 2019. године, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја.

*Обавезе из пословања* односе се на обавезе: према добављачима за робе и услуге у износу од 37.559 КМ, према физичким лицима у земљи у износу од 3.136 КМ и за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 294 КМ.

На дан 28.2.2019. године Министарство није имало неизмирених обавеза из 2018. године.

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

Министарство финансија Републике Српске извршило је корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава Министарства преносом укупног износа од 125.755 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**

Министарство није имало пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

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

У 2018. години против Министарства водио се један управни спор гдје је тужилац „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад. Наведени спор односио се на признавање права на непокретности уписане у земљишно-књижне улошке К.О. Дервиши. Окружни суд Бања Лука је донио пресуду дана 04.07.2018. године, којом је тужбени захтјев тужиоца у предмету признавања права на имовину одбијен као неоснован. Тужилац је дана 01.08.2018. године поднио Захтјев за ванредно преиспитивање судске пресуде. Министарство је 25.09.2018. године доставило Одговор на захтјев у којем сматра да је захтјев тужиоца у потпуности неоснован, јер је пресудом Окружног суда у Бања Луци одбијен тужбени захтјев у предмету признавања права на имовину, као неоснован, те предложило да се наведени захтјев одбије и потврди претходна пресуда. Горе наведено 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 Министарства 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.