



**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 01.01-31.12.2020. године**

**Број: РВ010-21**

**Бања Лука, 08.04.2021. 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 .....                         | 9        |
|            | 6. Финансијски извјештаји .....                             | 10       |
|            | 6.1. Извјештај о извршењу буџета.....                       | 10       |
|            | 6.1.1. Приходи и примици .....                              | 10       |
|            | 6.1.2. Расходи и издаци.....                                | 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.....               | 15       |
|            | 6.3. Ванбилансна евиденција.....                            | 16       |
|            | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....      | 16       |
|            | 6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....            | 16       |



## 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства управе и локалне самоуправе 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 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 2020. 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 последица 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, 08.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2020. 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 управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2020. 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, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства 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, 08.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 12. став (2) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) приликом провођења јавних набавки поштују одредбе члана 17, 18. и 87. став (3) Закона о јавним набавкама и члана 5. Правилника о поступку директног споразума.



#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину и Одлука о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2020 годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о раду;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова;
- Посебни Колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске; Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске; Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и Одлука о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- 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;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 16. наведеног закона, са циљем рјешавања питања за управу и локалну самоуправу.

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 није било примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Министарства за 2019. годину и сачинила извјештај у коме није било препорука.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству управе и локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 51/19) поред министарског, систематизовано је 46 радних мјеста са 61 извршиоцем и то савјетник министра и шеф Кабинета, 26 државних службеника и 18 намјештеника. За радна мјеста шеф Кабинета (1) и савјетник министра (2) предвиђено је ангажовање извршилаца у трајању мандата министра.

На дан 31.12.2020. године поред министра према евиденцијама кадровске службе било је запослено укупно 52 извршиоца, од чега 42 на неодређено вријеме (21 државни службеник и 21 намјештеник) и 10 на одређено вријеме (два приправника, 1 намјештеник, 1 државни службеник и 6 у мандату министра, од чега су два именована из реда запослених).

За пријем три намјештеника на неодређено вријеме и једног приправника у току године проведене су процедуре јавног конкурса, док код пријема једног приправника није проведена конкурсна процедура, а што је прописано чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Једно лице је након пријема на радно мјесто намјештеника распоређено на радно мјесто државног службеника, а што није у складу са чланом 48. став (1) поменутог закона, обзиром да наведена прерасподјела није настала усљед нове организације или рационализације послова.

У току 2020. године, послове савјетника министра су обављала два извршиоца, с тим да је једно лице именовано рјешењем министра из реда запослених, а са другим лицем је закључен уговор о обављању послова савјетника сходно члану 77. став (3) Закона о републичкој управи. Послови на којима су ангажована лица за савјетника министра су у оквиру надлежности Министарства.

Радно вријеме савјетника министра ангажованог по основу уговора о обављању послова савјетника износи 20 сати, а мјесечна накнада је утврђена на основу члана 12. став (1) тачка 1) податка 4) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19) сразмјерно времену проведеном на раду, а висине стопа пореза и доприноса на лична примања које Министарство обрачунава и плаћа по овом основу су важеће за запослене код Министарства. Уговор за обављање послова савјетника министра је закључен на временски период трајања мандата министра. Имајући у виду наведено, уговор о обављању послова савјетника министра са поменутиим лицем се може сматрати уговором о допунском раду, сходно одредбама члана 207. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18), те сходно томе обрачунавају се само порез и допринос за пензијско и инвалидско осигурање. У току рада ревизије извршена су усклађивања поменутог уговора, па су приликом обрачуна накнаде примијењене одредбе важећих законских и подзаконских аката.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године није у потпуности обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер је дио обавеза пописан без доказа да је извршено усаглашавање података о стањима са подацима преузетим из документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 12. став (2) и 18. став (1) тачка 5) поменутог правилника.

У циљу имплементације Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору- у даљем тексту: Закон („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и подзаконских аката, Министарство је успоставило књигу пословних процеса, стратегију управљања ризицима и регистар ризика који садржи преглед свих потенцијалних ризика као и дефинисане припадајуће мјере за њихово свођење на прихватљив ниво. Осим наведеног, у току је усклађивање Правилника о интерним контролним поступцима из 2012. године, у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона.

Контролне активности су дефинисане, поред горе поменутих аката, Правилником о интерној ревизији у Министарству, Правилником о јавним набавкама, 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, што организационо није успостављено у складу са чланом 18. Закона. Наведеним чланом је прописано да се интерна ревизија успоставља као посебна организациона јединица или се интерна ревизија обавља од стране Централне јединице за интерну ревизију успостављене у оквиру Министарства финансија Републике Српске. Министарство је у 2020. години испунило један од критеријума за успостављање јединице за интерну ревизију, а који су прописани чланом 19. поменутог закона, обзиром да је оперативни буџет био већи од 10.000.000 КМ. У току 2020. године проведено је пет интерних ревизија које су се односиле углавном на 2019. годину.

Осим за горе наведено и под тачком 4. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 12. став (2) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки роба и услуга за 2020. годину (са четири измјене и допуне) планиране су набавке у укупној вриједности од 345.888 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога набавке роба (94.660 КМ), услуга (237.672 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса 2 дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14 - у даљем тексту: Закон) (13.556 КМ). У току године, Министарство је за набавку заштитне опреме која није обухваћена Планом јавних набавки донијело једну посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке (1.500 КМ), а на основу Закључка Републичког штаба за ванредне ситуације од 20.10.2020. године.

Планом јавних набавки за набавку услуга одржавања и поправки возила уз уградњу дијелова првобитно планирана вриједност је Измјенама плана јавних набавки од 31.07.2020. године умањена за 3.248 КМ, иако је процедура набавки окончана и закључен оквирни споразум сходно првобитно процијењеној вриједности, па наведено није у складу са чланом 17. Закона, јер се процијењена вриједност уговора о јавној набавци врши прије покретања поступка јавне набавке.

Министарство је провело 33 поступка јавних набавки, укупне уговорене вриједности од 298.678 КМ без ПДВ-а односно 86% у односу на планирану вриједност за 2020. годину. Проведено је 28 директних споразума уговорене вриједности 58.833 КМ, 1 конкурентски захтјев уговорене вриједности 42.000 КМ, 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења уговорене вриједности 170.940 КМ, 1 отворени поступак уговорене вриједности 18.000 КМ и 2 поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности 8.905 КМ.

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 250.578 КМ (84% укупно уговорених набавки у 2020. години) и то један отворени поступак (18.000 КМ), један конкурентски захтјев за доставу понуда (42.000 КМ), један преговарачки поступак без објаве обавјештења (170.940 КМ), један поступак везан за Анекс 2 дио Б Закона (5.383 КМ) и пет директних споразума (14.255 КМ).

Поступак јавне набавке лиценци за имплементацију софтверског рјешења е-управа путем преговарачког поступка без објаве обавјештења је започео крајем 2020. године, када је и планиран, те је извршено резервисање средстава у износу од 40.000 КМ (тачка 6.1.2.4. извјештаја). Исти је окончан у 2021. години и закључен је уговор у вриједности од 34.138 КМ (без ПДВ-а).

За поступак набавке рачунарске опреме (21.480 КМ, без ПДВ-а) и набавке Информационог система канцеларијског пословања у Министарству за потребе Централне писарнице Владе Републике Српске (42.735 КМ, без ПДВ-а) покренуте су процедуре набавки путем отвореног поступка крајем 2019. године, а у складу са Планом набавки за 2019. годину, док су уговори закључени почетком 2020. године. Средства за наведене набавке су резервисана у буџету за 2019. годину (тачка 6.2.1. извјештаја). Министарству су фактурисани другачији модели рачунара у односу на моделе дефинисане чланом 2. Уговора о набавци робе од 20.02.2020. године.

Набавка услуга оглашавања и објаве текстова процијењене вриједности од 7.055 КМ планирана је и проведена путем више директних споразума у укупном износу од

6.055 KM, што није у складу са чланом 87. став (3) Закона, којим је прописано да се поступак директног споразума проводи за набавку чија је процијењена вриједност једнака или мања од 6.000 KM. Такође за поменуте набавке није донесена одлука о покретању поступка јавне набавке, нити је ревизији документовано да су тражене понуде једног или више привредних субјеката у поменутим поступцима директног споразума, а један уговор је закључен након извршене услуге, што није у складу са чланом 18. Закона и чланом 5. Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број 90/14).

**Препоручује се министру да обезбједи да се приликом провођења јавних набавки поштују одредбе члана 17, 18. и 87. став (3) Закона о јавним набавкама и члана 5. Правилника о поступку директног споразума.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Буџетски захтјев (Инструкција број 2) је достављен Министарству финансија Републике Српске укупном износу од 9.380.600 KM. Уз наведени захтјев достављен је и захтјев за додатним средствима са датим образложењима.

У захтјеву за додатним средствима тражена су средства у износу од 2.800.000 KM, од чега је највећи дио средства на позицији трансфери неразвијеним општинама (2.700.000 KM) са циљем подршке неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе у 2020. години. Министарство је накнадно упутило захтјев за додатним средствима (од 06.11.2019. године) у износу од 72.000 KM на позицији грантови парламентарним странкама.

Министарство је уз буџетски захтјев доставило Кадровски план за 2020. годину (30.08.2019. године) сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09). Након усвајања буџета Министарство је доставило Министарству финансија Републике Српске нови Кадровски план (од 06.03.2020. године), на који је добило сагласност, а у којем је повећан број запослених за једно лице у односу на првобитно достављени план.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Министарству је одобрен буџет у износу од 10.534.400 KM.

У току 2020. године извршена су два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Министарству су одобрена средства у износу од 10.216.600 KM, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) су одобрена средства у износу од 10.200.900 KM. Коначан буџет (Други ребаланс) чине текући расходи (6.764.200 KM), трансфери између и унутар јединица власти (3.360.000 KM), издаци за нефинансијску имовину (47.000 KM) и остали издаци (29.700 KM).

Након Другог ребаланса буџета проведене су три интерне реалокације средстава (једна по рјешењу Владе Републике Српске и двије по рјешењу министра), у укупном износу од 36.350 KM.

Осим наведених интерних прерасподјела, проведена је једна реалокација средстава са буџетске резерве, по Рјешењу Владе Републике Српске од 24.12.2020. године којим су Министарству повећана средства за трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 200.000 KM за пружање финансијске помоћи Општини

Источно Ново Сарајево за превазилажење проблема изазваних кризом узрокованом вирусом Covid – 19 (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

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

## **6. Финансијски извјештаји**

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

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

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 10.103.984 КМ, што је 99% у односу на Други ребаланс буџета. Поједине позиције извршења буџета су ниже или више у односу на Други ребаланс буџета, а за одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је одобрен Другим ребалансом буџета извршене су реалокације.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 72.594 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 72.594 КМ, од тога приходи (укључујући приходе обрачунског карактера) у износу од 29.574 КМ и примици у износу од 43.020 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 4.068 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 25.506 КМ.

*Непорески приходи* односе се на приходе од организовања полагања стручног испита за матичаре по Одлуци министра о висини трошкова за полагање посебног стручног испита за матичаре (1.600 КМ) и приходе од наплаћених потраживања од запослених по основу утрошка мобилног телефона (2.468 КМ).

*Приходе обрачунског карактера* чине остали приходи обрачунског карактера (-183 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти, а за наплаћена претходно коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 25.689 КМ.

Исказани примици (43.020 КМ) у цјелости се односе на примитке од фондова социјалне сигурности по основу наплаћених потраживања за породилјско одсуство (15.456 КМ) и за одсуство по основу боловања (27.564 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.179.361 КМ, а односе се на текуће расходе (6.558.063 КМ), расходе обрачунског карактера (75.377 КМ),

трансфери између и унутар јединица власти (3.469.140 КМ), издатке за нефинансијску имовину (46.965 КМ) и остале издатке (29.816 КМ).

#### 6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 1.625.494 КМ. Чине их расходи за бруто плате (1.463.633 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (62.712 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (72.775 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (26.374 КМ).

Основ за обрачун личних примања запослених су Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске (Службени гласник Републике Српске“, број 67/16, 104/17, 47/19 и 83/20) и Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске (”Службени гласник Републике Српске“, број 73/10). Цијена рада износи 100 КМ према Одлуци о утврђивању цијене рада (”Службени гласник Републике Српске“, број 32/14, 120/18 и 20/19).

Расходи за бруто плате се односе на расходе за основну плату након опорезивања (905.489 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (48.898 КМ) и порез и доприносе на плате (509.246 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (32.603 КМ), јубиларне награде (3.685 КМ), награде за посебне резултате у раду (5.043 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (4.698 КМ), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (10.980 КМ) и порез и доприноси на накнаде (5.703 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у највећем износу се односе на отпремнине по колективном уговору (14.715 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.534 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 668.569 КМ, а највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (321.436 КМ), за текуће одржавање (20.627 КМ), по основу путовања и смјештаја (40.063 КМ), за стручне услуге (221.730 КМ) и остали некласификовани расходи (32.561 КМ).

**Грантови у земљи** исказани су у износу од 4.264.000 КМ, а односе се на текуће грантове политичким организацијама (3.925.000 КМ), фондацијама и удружењима грађана (70.000 КМ), удружењима од јавног интереса (80.000 КМ) и добротворним и хуманитарним друштвима (189.000 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). Ово Министарство не врши контролу намјенског утрошка ових средстава.

Текући грантови фондацијама и удружењима грађана додијељени су фондацијама и удружењима према процедурама које су дефинисане Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама (”Службени гласник Републике

Српске”, број 105/17 и 54/19). Након упућеног јавног позива за додјелу средстава гранта за суфинансирање пројеката/програма удружења грађана и фондација из средстава за 2020. годину, комисија за додјелу средстава гранта извршила је оцјену свих појединачних пројеката према дефинисаним критеријумима у поменутом правилнику (45 удружења доставило пријаву), утврдила листу вредновања, рангирала пријављене пројекте и предложила 23 пројекта за финансирање (највише додијељено 5.300 КМ, а најмање 1.000 КМ по кориснику). Одлуком Владе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 107/20) дата је сагласност Министарству на План утрошка средстава за текуће грантове фондацијама и удружењима грађана за период 01.01-30.09.2020. године. Са свим изабраним корисницима гранта закључени су уговори.

Текући грантови удружењима од јавног интереса - Статус удружења од јавног интереса у Републици Српској на основу Одлуке Владе о додјели статуса удружења од јавног интереса („Службени гласник Републике Српске“, број 100/06, 117/10 и 7/16) има 29 субјеката, од којих три удружења имају програме/пројекте који су у функцији остваривања стратешких циљева Министарства (Савез општина и градова Републике Српске Бијељина, Савез националних мањина Републике Српске Бања Лука и Асоцијација „Ствараоци Републике Српске“ Источно Сарајево). Додјела средстава је вршена на основу достављених захтјева за финансирање пројеката/програма у складу са Правилником о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама. Средства су, путем четири одлуке Владе Републике Српске, одобрена на сљедећи начин: Асоцијацији „Ствараоци Републике Српске“ у укупном износу од 24.000 КМ, Савезу националних мањина Републике Српске у износу од 28.000 КМ и Савезу општина и градова Републике Српске у износу од 28.000 КМ.

Текући грантови удружењима кроз посебну буџетску позицију одобрени су у укупном износу од 355.000 КМ, а одлукама Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава, сљедећим удружењима је за 2020. годину стављено на располагање укупно 189.000 КМ и то Добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској (62.000 КМ), Удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (50.500 КМ), Хуманитарним друштвима „Коло српских сестара“ (41.000 КМ), „Каритас“ у Републици Српској (20.500 КМ) и Удружењу „Дванаест беба“ Приједор (15.000 КМ).

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

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 75.377 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ауто гума (4.715 КМ), расходе по основу амортизације (70.480 КМ) и расходе по основу расходовања опреме по попису (182 КМ).

Министарство је обрачун амортизације за средства набављена у 2017. години и касније вршило по прописаним стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), а за средства која су набављена прије 2017. године, а још су у употреби, обрачун је вршен по коригованим стопама.

#### **6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти**

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани у износу од 3.469.140 КМ, а односе се на трансфере држави и трансфере јединицама локалне самоуправе.

Трансфери заједничким институцијама за реформу јавне управе исказани су у износу од 21.089 КМ, а додијељени су у складу са Одлуком Владе Републике Српске



о исплати финансијских средстава Фонду за реформу јавне управе у БиХ за суфинансирање пројеката из области реформе јавне управе („Службени гласник Републике Српске“, број 11/21).

Трансфери неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 3.000.000 КМ. У складу са чланом II, став 3) и 4) Одлуке о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 102/19) и критеријумима утврђеним у Правилнику о критеријумима и поступку за додјелу финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 48/15) додијељени су трансфери за 35 јединица локалне самоуправе (15 неразвијених и 20 изразито неразвијених). Трансфери су расподијељени унутар наведених група према утврђеним 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 750.000 КМ).

Трансфери за суфинансирање пројеката неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 240.237 КМ. Додијељени су у складу са Правилником о суфинансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 29/18, 21/19 и 52/20) и Одлукама Владе Републике Српске о финансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених општина („Службени гласник Републике Српске“, број 104/20 и 4/21). У 2020. години укупно је суфинансирано 12 пројеката (по захтјеву 10 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 7.814 КМ, додијељени су општинама Вукосавље (2.524 КМ), Калиновик (1.000 КМ), Крупа на Уни (1.000 КМ), Ново Горажде (1.000 КМ) и Чајничке (2.290 КМ), у складу са Одлуком Владе Републике Српске о исплати финансијских средстава јединицама локалне самоуправе за спровођење локалних избора 2020. године од 19. новембра 2020. године.

Трансфери јединицама локалне самоуправе за финансијску помоћ општини Источно Ново Сарајево нису били планирани првобитним буџетом, као ни ребалансима буџета, па су средства обезбијеђена из буџетске резерве на основу Рјешења Владе Републике Српске о одобрењу реалокације од 24.12.2020. године (200.000 КМ). Општина Источно Ново Сарајево доставила је Извјештај о утрошку средстава Буџетске резерве сходно члану 14. став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 61/20 и 122/20) (тачка 5. извјештаја).

#### **6.1.2.4. Издаци**

**Издаци** су исказани у износу од 76.781 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 46.965 КМ и чине их издаци за набавку постројења и опреме (2.250 КМ), издаци за рачунарске програме (40.000 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (4.715 КМ).

Резервисање средстава планираних за набавку рачунарског програма у износу од 40.000 КМ је евидентирано у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Остали издаци исказани су у износу од 29.816 КМ и односе се на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундира од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (13.852 КМ) и издатке за накнаде плата за боловање које се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (15.964 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина исказана је у износу од 2.249.714 КМ бруто вриједности, 1.910.790 КМ исправке вриједности и 338.924 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

**Нефинансијска имовина** на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 2.229.911 КМ бруто вриједности, 1.910.790 КМ исправке вриједности и 319.121 КМ нето вриједности, а у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине већа је за 8.420 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине произведена стална имовина (254.921 КМ), драгоцјености (12.500 КМ), непроизведена стална имовина (1.700 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (50.000 КМ).

Повећање укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у нето износу од 8.420 КМ резултат је обрачунатих трошкова амортизације од 70.480 КМ, отписа од 182 КМ, те повећања услед набавки вриједности од 77.382 КМ (Рачунарска опрема у износу од 25.132 КМ и информациони систем е-писарница у износу од 50.000 КМ су набављени у 2020. години, али су средства резервисана у 2019. години) и новопроцјењене вриједности Oracle лиценци (1.700 КМ) (тачка 6.2.3. извјештаја).

Министарство је примијенило ревалоризациони модел вредновања јер је књиговодствена вриједност за лиценце Oracle сведена на нулу. Евидентирање новопроцјењене садашње вриједности (нето) у износу од 1.700 КМ, по основу ревалоризације извршено је у складу са чланом 41. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

На основу двије одлуке Владе Републике Српске о преносу права власништва од 30.04. и 06.08.2020. године Министарство је пренијело право власништва над два моторна возила Националном парку Козара (набавне и исправке вриједности 113.796 КМ) и ЈКП „Комил“ д.о.о. из Источне Илиће (набавне и исправке вриједности 33.718 КМ).

**Финансијска имовина и разграничења**, исказани су у бруто и нето износу од 19.803 КМ и односе се у цијелости на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто/нето вриједности од 19.803 КМ, а односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона 126 КМ, краткорочна разграничења 2.990 КМ (разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме

породиљског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (1.463 КМ), неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (656 КМ) и порези и доприноси на накнаде плата за вријеме породилског одсуства који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 872 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти 16.687 КМ (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 14.352 КМ и из доприноса за дјечију заштиту 2.335 КМ).

### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 2.531.428 КМ. Поменуте обавезе се у цјелости односе на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе за лична примања запослених (140.440 КМ), обавезе из пословања (279.680 КМ), обавезе за грантове (516.083 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.595.225 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 140.440 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2020. године у износу од 129.652 КМ, обавезе за порезе и доприносе из 2001. године у износу од 1.382 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 9.408 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 279.680 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у износу од 275.913 КМ, према физичким лицима у износу од 3.508 КМ и за припадајуће порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 259 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 516.083 КМ, а односе се на обавезе за текуће грантове парламентарним странкама за децембар (327.083 КМ), „Мерхамет“-у (62.000 КМ), „Каритас“-у (20.500 КМ), „Колу српских сестара“ (41.000 КМ), удружењу „Дванаест беба“ (15.000 КМ) и удружењима цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (50.500 КМ).

Обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 1.595.225 КМ односе се на обавезе за трансфере неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе за додијелјену, а неисплаћену четврту траншу (1.500.000 КМ) и за суфинансирање пројеката (74.136 КМ) и обавезе по основу трансфера држави (21.089 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 2.493.415 КМ (обавезе за лична примања 139.059 КМ, обавезе из пословања 247.247 КМ, обавезе за грантове 507.683 КМ и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти 1.595.225 КМ).

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 197.070 КМ, од чега се на обавезе из 2020. године односи 101.607 КМ.

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

Властити извори средстава исказани су у износу од 4.700 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације, формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања сталне имовине 2019. и 2020. године након што је књиговодствена

вриједност групе сталних средстава у употреби сведена на нулу (тачка 6.2.1.1. извјештаја). За износ обрачунате амортизације канцеларијских машина (1.000 КМ) извршена је амортизација ревалоризационих резерви на дан 31.12.2020. године у корист финансијског резултата текуће године у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2020. године исказане су у вриједности од 5.444 КМ, а односе се на средства примљена у закуп, копир и принтер уређаји по основу уговора о закупу.

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

У току 2020. године Министарство није имало судских спорова осим тужбеног захтјева из 2018. године 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. Министарство нема даљих информација које се односе на овај судски спор у 2020. години. Процјена Министарства је да је предметна тужба неоснована. Вриједност спора износи 221.471 КМ (износ главног дуга 148.661 КМ и износ дуга по основу камате 72.808 КМ), што је објелодањено у Образложењима у складу са параграфима 36. и 100. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Покренутих судских спорова од стране Министарства у 2020. години није било.

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

Уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2020. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.