



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Републичког секретаријата за законодавство  
за период 01.01-31.12.2021. године**

**Број: РВ032-22**

**Бања Лука, 17.05.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	12
	6.2.1. Имовина .....	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	14
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	14



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

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

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

#### **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 Републичког секретаријата за законодавство чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичког секретаријата за законодавство се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

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

Директор 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, 17.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за законодавство за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

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

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

План јавних набавки за 2021. годину је сачињен, али исти није потписан од стране директора нити је донесена Одлука о усвајању плана јавних набавки, што није у складу са чланом 3. став (2) Правилника о јавним набавкама роба и услуга у Републичком секретаријату за законодавство.

За набавку горива, набавку канцеларијског материјала и набавку изнајмљивања и потпуног одржавања принтинг уређаја није донесена одлука о покретању поступка јавне набавке сходно члану 18. Закона о јавним набавкама.

На веб-страници нису објављени основни елементи уговора о набавци, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Републичког секретаријата за законодавство обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим

прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког секретаријата за законодавство за 2021. годину.

Бања Лука, 17.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пописне листе основних средстава сачињавају тако да садрже стварну и књиговодствену вриједност, као и да Извјештај о попису садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, како је то прописано чланом 17. став 5) и чланом 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања канцеларијске опреме, алата и инвентара у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, те да се поништавање преосталих ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 41. и 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) основна средства у закупу исказују у оквиру ванбилансне евиденције сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС - ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да донесе акт о управљању ризицима, дефинише кључне пословне процесе и успостави књигу пословних процеса,
- 2) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- 3) поступак јавне набавке покреће доношењем одлуке или рјешења и да се на веб страници Секретаријата објављују основни елементи уговора за све поступке јавних набавки сходно члану 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама,
- 4) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 33-35;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 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;
- Правилник о јавним набавкама роба и услуга у Републичком секретаријату за законодавство;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком секретаријату за законодавство.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Републички секретаријат за законодавство (у даљем тексту: Секретаријат) као самостална републичка управна организација обавља стручне послове који се односе на изграђивање, праћење и унапређивање правног система Републике Српске.

У складу са надлежностима утврђеним чланом 40. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18 и 111/21), Законом о објављивању закона и других прописа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/05 и 110/08) и Пословником о раду Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 123/18), Секретаријат даје стручна правна мишљења на законе, друге прописе и општа акта која се упућују Влади Републике Српске, а којим се обезбјеђује њихово методолошко јединство у припреми и усаглашеност са Уставом Републике Српске, правним системом Републике Српске и Правилима за израду закона и других прописа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 24/14).

Финансирање Секретаријата 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. Активности Секретаријата су исказане на општем фонду 01 (буџет у ужем смислу).

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

У 2016. години вршена је провјера провођења датих препорука и сачињен Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Републичког секретаријата за законодавство Републике Српске за 2012. годину (број ИП023-16 од 05.09.2016. године) у коме је констатовано да су дате препоруке проведене.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 26/12 и 42/18), у Секретаријату је систематизовано 11 радних мјеста са 24 извршиоца, од тога 15 извршилаца су државни службеници, а 9 извршилаца су намјештеници. На дан 31.12.2021. године био је запослен 21 извршилац од чега 16 на неодређено вријеме и 5 лица на одређено вријеме (мандатно).

Лица на руководећим функцијама се дуже вријеме воде као вршиоци дужности (помоћник директора у Сектору за државну управу, помоћник директора у Сектору за привреду и финансије и помоћник директора у Сектору за друштвене дјелатности), а акт о постављењу су имали и током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16) по којем се акт о постављењу вршиоца дужности за исто радно мјесто може донијети још највише два пута узастопно на период до 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције.

Влада Републике Српске је током 2021. године разрешавала и постављала вршиоце дужности помоћника директора по истеку периода од 90 дана, иако је Републички штаб за ванредне ситуације донио закључак 26.03.2020. године којим је дефинисано да мандат лица које поставља Влада Републике Српске за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације.

Секретаријат је сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), с тим да исти није сачињен у законском року. Такође, изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола и планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола, које се достављају уз годишњи извјештај и план мјера за 2022. годину нису сачињени у законским роковима.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Секретаријат није донио акт о управљању ризицима (члан 8. поменутог закона), није дефинисао кључне пословне процесе нити успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства).

Секретаријат је обавио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године. Пописне листе основних средстава не садрже стварну и књиговодствену вриједност, већ је у пописне листе унесена само количина имовине која је предмет пописа, што није у складу са чланом 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), а извјештај о извршеном попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2) Правилника.

На појединим путним налозима за возила (ПН 4 Образац) нису попуњене назначене рубрике из путног налога (вријеме поласка, вријеме доласка, пређена километража, нема потписа возача и сл.), што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Помоћни програм основних средстава за поједина основна средства не садржи дио потребних података (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине).

У Секретаријату није примјењиван систем двојног потписа, па је улазну књиговодствену документацију овјеравао само директор, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у којем је наведено да се контролне активности нарочито односе на систем двојног потписа, у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Послове интерне ревизије обавља Централна јединица за интерну ревизију успостављена у оквиру Министарства финансија Републике Српске. У току 2021. године није било активности Централне јединице за интерну ревизију.

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

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да донесе акт о управљању ризицима, дефинише кључне пословне процесе и успостави књигу пословних процеса,**
- **пописне листе основних средстава сачињавају тако да садрже стварну и књиговодствену вриједност, као и да Извјештај о попису садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, како је то прописано чланом 17. став 5) и чланом 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.**

#### **4. Набавке**

Ревизији је презентован план јавних набавки за 2021. годину у укупној вриједности од 7.949 КМ, без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ-е (робе у износу од 4.530 КМ и услуге у износу од 3.419 КМ), који није овјерен и потписан од стране директора, нити је протоколисан, а за исти није донесена Одлука о усвајању плана јавних набавки, што није у складу са чланом 3. став (2) Правилника о јавним набавкама роба и услуга у Републичком секретаријату за законодавство од 31.12.2015. године, којим је прописано да План јавних набавки и Одлуку о усвајању плана јавних набавки доноси директор Секретаријата. Директор Секретаријата је донио План јавних набавки и Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину, те за исто није дата препорука.

Према достављеном табеларном прегледу о реализацији наведеног плана, Секретаријат је у току 2021. године провео 16 поступака јавних набавки, укупне уговорене вриједности од 7.163 КМ без ПДВ-а и то 15 директних споразума уговорене вриједности 6.833 КМ и 1 поступак јавне набавке резервисан за привредне субјекте из члана 9. Закона о јавним набавкама - у даљем тексту: Закона („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), уговорене вриједности 330 КМ. Набавке се односе на набавку горива, канцеларијског материјала, компјутерског материјала, услуга закупа канцеларијске опреме и друго.

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 3.160 КМ (44% укупно уговорених набавки у 2021. години) и односе се на три директна споразума.

За набавку горива, набавку канцеларијског материјала и набавку изнајмљивања и потпуног одржавања принтинг уређаја није донесена одлука о покретању поступка јавне набавке, нити су основни елементи уговора за све поступке јавних набавки објављени на веб-страници Секретаријата, што није у складу са чланом 18. и 75. став (2) Закона.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се поступак јавне набавке покреће доношењем одлуке или рјешења и да се на веб страници**

**Секретаријата објављују основни елементи уговора за све поступке јавних набавки сходно члану 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Секретаријат је у законском року доставио Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев за 2021. годину у износу од 782.600 КМ, који је сачињен у складу са ограничењима датим у Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2021-2023. година.

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) Секретаријату је одобрен буџет у износу од 748.500 КМ, а Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) у износу од 738.100 КМ, а која се односе на текуће расходе (709.700 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.000 КМ) и остале издатке (27.400 КМ).

Секретаријат није уз буџетски захтјев доставио Нацрт кадровског плана за 2021. годину (25.02.2021. године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Након ребаланса буџета проведене су 4 реалокације у оквиру Секретаријата у износу од 7.570 КМ, од чега једна по рјешењу Владе Републике Српске (4.000 КМ) и 3 по рјешењу директора (3.570 КМ).

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

**Препоручује се директору да обезбиједи да се Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.**

## **6. Финансијски извјештаји**

Секретаријат има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) сачинио је 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**

Укупни расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 727.413 КМ, што је за 1% ниже од Ребаланса буџета. Од тога расходи (осим обрачунских) су исказани у износу од 704.823 КМ и издаци у износу од 22.590 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 28.566 КМ, од тога приходи обрачунског карактера у износу од 2.260 КМ и примици у износу од 26.306 КМ.

**Приходи** Секретаријата (2.260 KM) се у цјелости односе на приходе од усклађивања вриједности имовине. За износ обрачунате амортизације моторних возила (1.320 KM) извршена је укидање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2021. године, односно умањен је износ ревалоризационих резерви у корист прихода од усклађивања вриједности имовине, што није у складу са чланом 87. став (б) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), којим је прописано да се амортизација ревалоризационих резерви током употребе имовине по основу које су и формиране врши у корист финансијског резултата текуће године. Такође, извршен је обрачун амортизације Oracle лиценце (940 KM) у корист прихода од усклађивања вриједности имовине, иако Oracle лиценца има неограничен корисни вијек трајања. Наведено није у складу са MPC - JC 31 - Нематеријална имовина (параграф 106), којим је прописано да се нематеријална имовина која има неограничен корисни вијек не амортизује (тачке 6.1.2, 6.2.1. и 6.2.3. извјештаја).

Исказани **примици** (26.306 KM) у цјелости се односе на примитке од фондова социјалне сигурности по основу наплаћених потраживања за породилско одсуство (19.438 KM) и за одсуство по основу боловања (6.868 KM).

**Препоручује се директору да обезбиједи да се поништавање преосталих ревалоризационих резерви врши сходно члану 87. став (б) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 730.374 KM, а односе се на текуће расходе (704.823 KM), расходе обрачунског карактера (2.961 KM), издатке за нефинансијску имовину (1.000 KM) и остале издатке (21.590 KM).

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу кориштења роба и услуга и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти.

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 693.367 KM. Чине их расходи за бруто плате запослених (650.231 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (10.844 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (26.284 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 6.008 KM.

Расходи за бруто плате запослених се односе на расходе за основну плату након опорезивања (384.282 KM), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (24.791 KM) и порез и доприносе на плате (241.158 KM).

Обрачун плата је вршен у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (5.804 KM) и допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (5.040 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у највећем износу се односе на новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (5.108 KM).

**Расходи по основу кориштења роба и услуга** исказани су у износу од 11.105 KM, а највећим дијелом чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних,

комуникационих и транспортних услуга (2.607 KM), за режијски материјал (2.852 KM) и остали некласификовани расходи (2.009 KM).

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 2.961 KM и у цјелости се односе на расходе по основу амортизације.

Обрачун амортизације се врши по амортизационим стопама које су усклађене са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.2.1. и 6.2.3. извјештаја расходи по основу амортизације нису исправно исказани за износ од 940 KM, јер је Секретаријат амортизовао ревалоризационе резерве које су формиране на основу процјене Oracle лиценце са неограниченим корисним вијеком трајања. Наиме, Комисија коју је у ранијем периоду формирало Министарство финансија Републике Српске је извршила процјену лиценци на дан 31.12.2018. године и утврдила да је корисни вијек Oracle лиценце неограничен.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 1.000 KM, а чине их издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 450 KM и издаци за набавку опреме за гријање, вентилацију и хлађење у износу до 550 KM (тачка 6.2.1. извјештаја).

**Остали издаци** исказани су у износу од 21.590 KM и односе се на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (17.231 KM) и издатке за накнаде плата за боловање које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.359 KM).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина исказана је у износу од 83.786 KM бруто вриједности, 77.613 KM исправке вриједности и 6.173 KM нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 1.961 KM у односу на претходну годину.

Смањење укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у нето износу од 1.961 KM резултат је обрачунатих трошкова амортизације од 2.961 KM, те повећања усљед набавки вриједности од 1.000 KM (рачунарска опрема у износу од 450 KM и конвектори у износу од 550 KM - тачка 6.1.2. извјештаја).

Секретаријат није примијенио ревалоризациони модел вредновања на канцеларијску опрему, алат и инвентар, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, као што је прописано чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Умјетничке слике (бруто и исправка вриједности у износу од 1.665 KM) су у цјелости амортизоване иако имају неограничен вијек трајања, а такође исте нису класификоване као драгоцјености. Наведено није у складу са чланом 26. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18). У току ревизије извршена је исправка грешке, те за исто није дата препорука.

Сходно наведеном под тачкама 6.1. и 6.2.3. извјештаја, више је исказана исправка вриједности нематеријалне непроизведене имовине, а мање ревалоризационе



резерве за 2.820 КМ. У току ревизије извршена је исправка грешке, те за исто није дата препорука.

**Препоручује се директору да обезбједи да се изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања канцеларијске опреме, алата и инвентара у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### 6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења Секретаријата исказане су у износу од 60.219 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе за лична примања запослених (59.178 КМ), обавезе из пословања (693 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (348 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 59.178 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2021. године у износу од 57.813 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 1.365 КМ.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, све обавезе Секретаријата доспјеле на дан 31.12.2021. године су измирене.

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 846 КМ.

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

Властити извори средстава исказани су у износу од 3.199 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације, формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања сталне имовине 2017. и 2018. године након што је књиговодствена вриједност групе сталних средстава у употреби сведена на нулу.

Ревалоризационе резерве мање су исказане за износ од 2.820 КМ, јер је на терет резерви евидентирана обрачуната амортизација у 2021. години (940 КМ) и амортизација обрачуната у периоду од 2019-2020. године (1.880 КМ) за претходно процијењену Oracle лиценцу (тачке 6.1. и 6.2.1. извјештаја).

Амортизација ревалоризационих резерви током употребе имовине по основу које су и формиране у износу од 1.320 КМ није вршена у корист финансијског резултата већ у корист прихода од усклађивања вриједности имовине (тачка 6.1.1. извјештаја).

#### 6.3. Ванбилансна евиденција

У оквиру позиција ванбилансне евиденције нису евидентирана основна средства у закупу (два мултифункционална уређаја) у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

**Препоручује се директору да обезбједи да се основна средства у закупу исказују у оквиру ванбилансне евиденције сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

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

Према достављеним информацијама за потребе ревизије од стране Секретаријата, на дан 31.12.2021. године, против Секретаријата се не воде судски спорови, нити је исти покренуо судске спорове.

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

Секретаријат је саставио Образложења уз финансијске извјештаје, али иста дијелом не задовољавају захтјеве МРС-ЈС и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодаћене информације које се односе на:

- основ за састављање финансијских извјештаја и примјењене рачуноводствене политике сходно захтјевима МРС - ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (а) и 132-133 и
- корисни вијек употребе и кориштене стопе амортизације, структуру сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула, те за опрему која је ревалоризирана није наведено да ли је код процјене био укључен независни процјењивач, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 (ц), 92 (б) и 94 (б).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС - ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.