



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog sekretarijata za vjere
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV037-18

Banja Luka, 29.05.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Rashodi i izdaci	9
	6.1.1.1. Tekući rashodi.....	10
	6.1.1.2. Transferi između i unutar jedinica vlasti	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	12
	6.2.1.2. Finansijska imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za vjere koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog sekretarijata za vjere, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

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

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za vjere se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 29.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za vjere za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Republičkog sekretarijata za vjere za 2017. godinu su u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Republički sekretarijat za vjere za usluge štampanja u vrijednosti od najmanje 11.500 KM nije proveo postupke javnih nabavki propisane članovima 87. tačka (3) i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju da zbog dodjele grantova vjerskim organizacijama i nacionalnim udruženjima putem većeg broja korisnika budžeta Republike, nisu obezbijeđene adekvatne kontrole dodjele sredstava krajnjim korisnicima i pravdanja namjenskog trošenja, što nije u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog sekretarijata za vjere obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih

neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog sekretarijata za vjere.

Banja Luka, 29.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuka vezana za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama člana 17. tačka (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. lična primanja zaposlenih planiraju i iskazuju u skladu sa članom 91. stav 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
3. za isplaćene naknade plata za vrijeme bolovanja preko 30 dana iskažu izdaci u skladu sa članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

1. u cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, čije odredbe će biti usklađene sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
2. prilikom nabavki štamparskih usluga primjenjuju odredbe članova 87. tačka (3) i 90. Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o republičkoj upravi Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republički sekretarijat za vjere (u daljem tekstu: Sekretarijat) je Republička upravna organizacija, organizovana u skladu sa odredbama člana 43. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 118/08, 11/09, 74/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Prema navedenom članu, Sekretarijat obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na: ostvarivanje odnosa i saradnje sa Srpskom Pravoslavnom crkvom, Rimokatoličkom crkvom, Islamskom vjerskom zajednicom, Jevrejskim opštinama i drugim vjerskim zajednicama i njihov pravni položaj u društvu, saradnju sa crkvama i vjerskim zajednicama na obnovi i izgradnji vjerskih objekata, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, očuvanje kulturne i istorijske baštine, radno-pravne odnose i ostvarivanja prava sveštenih lica i vjerskih službenika iz oblasti penzijskog i invalidskog i zdravstvenog osiguranja i druge poslove u skladu sa Ustavom.

Sekretarijat se organizaciono nalazi pod nadležnošću Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sekretarijat je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavio Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Sekretarijata za period 01.01-31.12.2017. godine (RV037-18 od 31.05.2018. godine). Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila primjedbe i ocijenila da su obrazloženja takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavnog revizora, s tim da je prihvaćena tehnička greška i izvršena njena korekcija.

Uz Izvještaj o reviziji finansijskog izvještaja Sekretarijata, dostavljen je Odgovor na primjedbe broj 05/0903-45-6/18.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizija finansijskih izvještaja Sekretarijata je rađena za 2008. godinu. S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao period od 8 godina i da je došlo do značajnih zakonskih i podzakonskih izmjena, provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta, poslovi i zadaci iz nadležnosti Sekretarijata organizuju se u okviru Odjeljenja za odnose i saradnju sa Srpskom pravoslavnom crkvom i Odjeljenja za odnose i saradnju sa Rimokatoličkom crkvom, Islamskom zajednicom, jevrejskim opštinama i drugim vjerskim zajednicama.

Na dan 31.12.2017. godine, u Sekretarijatu je pored direktora bilo šest izvršilaca angažovanih na neodređeno vrijeme.

Osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (juni 2012. godine), u Sekretarijatu su doneseni i sljedeći akti kojima su djelimično definisane kontrolne aktivnosti: Pravilnik o internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o internim računovodstvenim postupcima i protoku finansijske dokumentacije, Pravilnik o dodjeli sredstava granta, Pravilnik o posebnim naknadama, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o dodjeli sredstava granta.

Pored poslovnih prostorija u Banjoj Luci, za svoje poslovanje Sekretarijat koristi bez naknade poslovni prostor i opremu u Istočnom Sarajevu, vlasništvo Vlade Republike Srpske. Oprema vlasništvo Vlade Republike Srpske je popisana od strane Službe za zajedničke poslove Republike Srpske. Popis imovine i obaveza koje je vršio Sekretarijat urađen je u definisanom roku. Popisom su iskazana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.101 KM i od zaposlenih u iznosu od 127 KM, a nisu iskazana u knjigovodstvenim evidencijama, niti je od Fonda zdravstvenog osiguranja obezbijeđena dokumentacija koja bi bila osnov za priznavanje potraživanja. Vrijednost osnovnih sredstava nije usaglašena za 178 KM, a zbog izmirenih obaveza nakon završetka izvještaja o popisu, a prije sačinjavanja finansijskih izvještaja obaveze nisu usaglašene za 5.630 KM. S obzirom da nisu usaglašena stanja po popisu i knjigovodstvenim evidencijama, potrebno je u skladu sa članom 17. tačka (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentovati neusaglašena stanja imovine na dan popisa, kao i razloge zbog čega nije usaglašeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.

Pravilnik o internim kontrolnim postupcima donesen u 2005. godini nije usaglašen sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), jer nisu definisani kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, postupci informacija i komunikacija i praćenje i procjene sistema.

Informisanje je interno (postupci informisanja koji se koriste u Sekretarijatu) i eksterno (postupci koji se odnose na sve korisnike finansijskih izvještaja). Informisanje se odvija pismenim i usmenim putem, elektronski (sajt, e-mail) i putem oglasne table.

Komunikacija se obavlja po potrebi. Konačne odluke donosi direktor.

Zbog malog broja zaposlenih, računovodstvene poslove obavlja jedno lice, te nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da:

- ***u cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, čije odredbe će biti usklađene sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***u skladu sa članom 17. tačka (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u napomenama uz finansijske izvještaje obrazlože neusaglašena stanja imovine i obaveza po popisu i evidencijama.***

4. Nabavke

Sekretarijat je planirao nabavke roba i usluga u skladu sa odobrenim budžetom u iznosu od 33.000 KM i uglavnom su i realizovane. Planirane nabavke odnosile su se na: kompjuterski materijal, obrazce i papire, gorivo, službena glasila, osiguranje imovine i lica, održavanje auta, komunalnih usluga i sl. Realizovane nabavke, za potrebe Sekretarijata, su provedene u skladu sa Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.

Za usluge štampanja u vrijednosti od najmanje 11.500 KM isplaćene iz sredstava budžeta, Sekretarijat nije proveo postupke nabavki u skladu sa članom 87. tačka (3) i članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom nabavki štamparskih usluga primjenjuju odredbe članova 87. tačka (3) i 90. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Sekretarijat je za 2017. godinu podnio budžetski zahtjev u skladu sa instrukcijom broj 1 u iznosu od 2.342.800 KM, a u skladu sa instrukcijom broj 2 u iznosu od 1.453.400 KM.

Budžetski zahtjev u skladu sa instrukcijom broj 2 (budžetskim ograničenjem) odnosio se na: rashode za lična primanja (217.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (36.000 KM), grantove (300.000 KM) i transfere (900.000 KM). Budžetski zahtjev je detaljno obrazložen po programima i ekonomskoj klasifikaciji, ali nisu obrazloženi kriterijumi za dodjelu sredstava granta.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/16), Sekretarijatu je odobren budžet u iznosu od 1.444.300 KM za: rashode za lična primanja (208.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (36.000 KM), grantove (300.000 KM) i transfere (900.000 KM). U odnosu na budžetski zahtjev sa ograničenjem, odobreni budžet je manji za 9.100 KM. Umanjenje se odnosi na lična primanja, te budžetom nisu odobrena sredstva za jednokratne pomoći, koja predstavljaju zakonsko pravo zaposlenih.

Tokom godine vršene su realokacije u okviru Sekretarijata, po rješenjima direktora u vrijednosti od 11.127 KM. Po osnovu šest rješenja Vlade Republike Srpske, iz budžetske rezerve realocirano je na Sekretarijat na poziciju grantova 530.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike izmijenjeni su struktura i sadržaj pojedinih pozicija u obrascima godišnjih finansijskih izvještaja pojedinačnih budžetskih korisnika (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). U godišnjim finansijskim izvještajima za 2017. godinu Sekretarijat je iskazao podatke za prethodnu godinu koji nisu korigovani u skladu sa promjenama u važećem kontnom okviru. Prema paragrafima 53 – 57 MRS JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* takvi podaci se ne mogu smatrati uporednim podacima. Retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije urađeno, što je posljedica primjene člana 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17). Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici dužni su da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 (paragraf 56), što je Sekretarijat i učinio (tačka 6.5. izvještaja).

Izvršenje budžeta je 1.972.642 KM i u odnosu na odobreni budžet od 1.444.300 KM je više za 37%. Do većeg izvršenja budžeta je došlo zbog odobravanja sredstava budžetske rezerve na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske.

6.1.1. Rashodi i izdaci

Rashodi bez rashoda obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.972.642 KM, a čine ih tekući rashodi (1.072.642 KM) i transferi (900.000 KM). Rashodi obračunskog karaktera, koji se u budžetskom poslovanju ne planiraju, iskazani su u iznosu od 780 KM.

Sekretarijat u svojim poslovnim evidencijama nije iskazao izdatke za iznos od 1.101 KM (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. Nacrta izvještaja).

6.1.1.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u okviru fonda 01, a čine ih rashodi za lična primanja (206.642 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (38.280 KM) i grantovi (827.720 KM).

Rashodi za lična primanja

Rashode za lična primanja čine rashodi za: bruto plate zaposlenih (202.013 KM), bruto naknade troškova, ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (3.200 KM) i naknade plata zaposlenim za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (1.429 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na bruto plate 7 zaposlenih izvršilaca. Bruto plate zaposlenih su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14 i 116/16).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u okviru odobrenog budžeta. Odnose se na rashode za: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (317 KM), upotrebu vlastitog automobila (86 KM) i dnevnice za službena putovanja (2.797 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu bruto plata koji se ne refundiraju od fondova socijalne zaštite. Evidentiranje ovih rashoda izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 38.280 KM, a planirani u iznosu od 36.000 KM. Izvršenje ovih rashoda u odnosu na odobreni budžet više je za 6%, a čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (9.565 KM), režijskog materijala (2.870 KM), tekućeg održavanja (1.867 KM), materijala za posebne namjene (163 KM), putovanja i smještaja (13.973 KM), stručnih usluga (2.322 KM) i ostalih neklasifikovanih rashoda (7.520 KM). Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Sekretarijata.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 29 %. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Sekretarijata. Ovi rashodi se uglavnom odnose na rashode za: održavanje čistoće (1.315 KM), korišćenje fiksnog telefona (2.735 KM), upotrebu mobilnog telefona (3.157 KM), te ostale komunalne takse i usluge (1.949 KM).

Rashodi za režijski materijal u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 10%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Sekretarijata. Čine ih rashodi za: kompjuterski materijal (429 KM), obrasce i papir (329 KM), registratore, fascikle i omote (431 KM), kancelarijski materijal (291 KM) i rashodi za dnevnu štampu, službena glasila, stručne časopise i knjige (1.390 KM).

Rashodi za stručne usluge u odnosu na odobreni budžet niže su iskazani za 57%. Čine ih rashodi za osiguranje vozila i zaposlenih, održavanje licenci i usluge štampanja.

Rashodi za tekuće održavanje u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 17%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Sekretarijata. Čine ih rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (2 automobila) u iznosu od 1.406 KM i rashodi za ostale usluge održavanja u iznosu od 461 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u okviru odobrenog budžeta. Odnose se na rashode za: hranu i smještaj na službenom putovanju u zemlji (3.542 KM),

hranu i smještaj na službenom putovanju u inostranstvu (992 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (9.439 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 57%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Sekretarijata. Uglavnom ih čine rashodi po osnovu: ugovora o djelu (273 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (567 KM), reprezentacije (3.442 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (409 KM), registracije vozila i članarina (518 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (2.311 KM). U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazana je isplata jednokratne pomoći u slučaju smrti člana porodice u iznosu od 2.280 KM. U skladu sa članom 91. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) ova isplata ima karakter rashoda za lična primanja. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, a više iskazani ostali neklasifikovani rashodi.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se lična primanja zaposlenih planiraju i iskazuju u skladu sa članom 91. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 780 KM, a čine ih obračunati troškovi amortizacije. Obračun amortizacije je vršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16).

Grantovi su iskazani u iznosu od 827.720 KM, a planirana su u iznosu od 300.000 KM, a odnose se na Program pružanja podrške vjerskim zajednicama, organizacijama i udruženjima. Razlika je obezbijeđena realokacijom iz budžetske rezerve po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske broj: 04/1-012-2-1148/17, 04/1-012-2-2189/17, 04/1-012-2-2190/17, 04/1-012-2-2912/17, 04/1-012-2-2917 i 04/1-012-2-266/18. Za navedene realokacije, Sekretarijat je redovno dostavljao Ministarstvu finansija pravdanje sredstava budžetske rezerve u smislu da su sredstva doznačena korisnicima granta.

Namjensko korišćenje jednog dijela (uglavnom sredstva dodijeljena iz redovno planiranog granta u okviru Sekretarijata) korisnici su opravdali, dok za ostali dio nisu stečeni uslovi za pravdanje (radovi nisu započeti ili su u toku).

Internim pravilnikom o dodjeli sredstava granta nije precizno definisano: na kojem nivou organizovanja vjerskih organizacija i nacionalnih udruženja (Republika, grad, opština) se dodjeljuju sredstva, kriterij za učešće u narednoj raspodjeli i način kontrole namjenskog trošenja.

Osim toga sredstva vjerskim organizacijama i nacionalnim udruženjima se dodjeljuju i putem drugih institucija korisnika sredstava budžeta Republike, te Sekretarijat nije u mogućnosti da obezbijedi potpunu kontrolu nad dodjelom i pravdanjem tih sredstava u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

6.1.1.2. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 900.000 KM, a odnose se na doznačena sredstva Srpskoj Pravoslavnoj Bogosloviji „Sveti Petar Dabrobosanski“ u Foči (720.000 KM) i Opštoj Katoličkoj gimnaziji u Banjoj Luci (180.000 KM). Doznaka sredstava vrši se na mjesečnom nivou. Utrošak dobijenih sredstava škole pravdaju u okviru finansijskih izvještaja koje dostavljaju Sekretarijatu i Ministarstvu.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Sekretarijata na dan 31.12.2017. godine iskazana je bruto vrijednosti od 192.385 KM, ispravke vrijednosti od 190.646 KM i neto vrijednosti od 1.739 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u vrijednosti od 628 KM i finansijska imovina u vrijednosti od 1.111 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 191.274 KM, ispravke vrijednosti od 190.646 KM i neto vrijednosti od 628 KM. Neto vrijednost nefinansijske imovine odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, odnosno opremu.

Oprema je iskazana bruto vrijednosti od 187.150 KM, ispravke vrijednosti od 186.522 KM i neto vrijednosti od 628 KM, a čine je: motorna vozila (dva auta), kancelarijski namještaj, računarska oprema, telefonska oprema, ugradna oprema i ostala specijalna oprema. Sredstva su uglavnom amortizovana jer se duži niz godina koriste. Za računarsku oprema bruto vrijednosti od 20.761 KM, nije izvršena korekcija po početnom stanju te nije izvršena klasifikacija u okviru sintetičkih konta u skladu sa primjenom Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena korekcija je izvršena tokom rada na reviziji.

U 2017. godini nije bilo nabavki opreme, a obračunata amortizacija iznosi 780 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je neto vrijednosti od 1.111 KM i uglavnom se odnosi se na ostala kratkoročna razgraničenja.

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na nenaplaćena potraživanja za refundaciju bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za isplatu naknade plate za vrijeme bolovanja preko 30 dana za mart, april i maj 2017. godine. Nakon izvršene isplate Sekretarijat nije evidentirao izdatke kako je to definisano članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se po izvršenoj isplati naknada plata za vrijeme bolovanja preko 30 dana iskažu izdaci, u skladu sa članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 259.775 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih (17.135 KM), iz poslovanja (5.030 KM) i obaveze za grantove (237.610 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih, a isplaćene su u januaru 2018. godine.

Obaveze iz poslovanja uglavnom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga.

Na dan 28.02.2018. godine sve obaveze su izmirene.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 454 KM i odnose se na trajne izvore sredstava. Ministarstvo finansija je dana 10.04.2018. godine izvršilo prenos trajnih izvora sredstava sa koda Sekretarijata na generalni organizacioni kod.

6.3. Vanbilansna evidencija

Sekretarijat nije iskazao vanbilansnu evidenciju, jer nije imao poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Sekretarijat je objavio da se ne vode sudski postupci protiv Sekretarijata, niti je Sekretarijat pokrenuo sudske sporove u svoje ime i za svoj račun.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje Sekretarijata sačinjena su obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Dostavljena obrazloženja pružaju osnovne informacije o Sekretarijatu i primijenjenim računovodstvenim politikama, te dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregledu imovine, obaveza i izvora.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.