



**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  
Министарства управе и локалне самоуправе  
Републике Српске за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ010-23**

**Бања Лука, 23.03.2023. 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.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	10
	6.1.2. Расходи и издаци .....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	14
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	15
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	15
	6.2.4. Властити извори.....	16
	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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског 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 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, 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 детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, 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 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 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 2022. годину.

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

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

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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, 23.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2022. 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 Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за 2022. 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 3. овог Извјештаја:*

Уговори о дјелу са два извршиоца су закључени за послове који представљају редовну, односно основну дјелатност Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

Дио налога за службени пут и извјештаја са службеног пута не садрже све прописане податке, што није у складу са тачком XV подтачка 3. и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској. Такође, Министарство је за поједина службена путовања у иностранство признало дио трошкова, иако је организатор обезбиједио исте, што није у складу са тачком VI поменуте одлуке.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:*

Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске је без сагласности Владе Републике Српске ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица, дало на кориштење моторно возило, што није у складу са чланом 3. Закона о Влади Републике Српске.

#### **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, 23.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) врши суштинска контрола улазне књиговодствене документације (рачуни) у складу са чланом 5. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање и попуњавање упражњених радних мјеста врши према кадровском плану, у складу са чланом 30. Закона о државним службеницима,
- 2) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Министарства у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,
- 3) налози за службена путовања попуњавају, извјештаји са службеног пута сачињавају и признају трошкови службеног путовања у складу са тачком VI, XV и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 4) за давање на кориштење нефинансијске имовине другим правним лицима обезбиједи сагласност Владе Републике Српске, сходно члану 3. Закона о Влади Републике Српске.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о Влади Републике Српске, члан 3. и 43;
- Закон о републичкој управи, члан 119, 123. и 126;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу Буџета Републике Српске за 2022. годину и Одлука о усвајању Другог ребаланса Буџета за 2022. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9 -11;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 39 и 205;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова, члан 2, 5. и 7;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, Глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26, 27. и 51;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање и постављање државних службеника;
- Уредба о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање намјештеника;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Одлука о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину;
- 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 у Републици Српској;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству управе и локалне самоуправе;
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Министарству управе и локалне самоуправе.

## 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, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22) 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.

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

На достављени Нацрт извјештаја 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 извршила је финансијску ревизију Министарства за 2021. годину у којој је дато пет препорука за усклађеност. Министарство је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број: РВ010-22 од 15.03.2022. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). Проведене су четири препоруке, а није проведена препорука која се односила на ангажовање извршилаца по уговору о дјелу (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

### 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, 36/21, 20/22 и 118/22) поред министарског, систематизовано је 47 радних мјеста са 64 извршиоца и то савјетник министра и шеф Кабинета, 26 државних службеника и 19 намјештеника. За радна мјеста шеф Кабинета (1) и савјетник министра (2) предвиђено је ангажовање извршилаца у трајању мандата министра.

На дан 31.12.2022. године поред министра према евиденцијама кадровске службе било је запослено укупно 53 извршилаца, од чега 43 на неодређено вријеме (24 државна службеника и 19 намјештеника) и 10 на одређено вријеме (1 приправник, 3 намјештеника, 1 државни службеник и 5 у мандату, од чега су два у статусу в.д).

Током 2022. године функција интерне ревизије организационо је успостављена као Јединица за интерну ревизију. Није именован руководилац Јединице за интерну ревизију, нити је попуњено радно мјесто интерни ревизор, већ је лицу ангажованом на одређено вријеме на радном мјесту „виши сарадник за финансијско-планске и рачуноводствене послове“, дат налог за обављање послова интерног ревизора, чиме није успостављено адекватно раздвајање дужности. Поменуто лице је у току стицања лиценце за звање овлаштени интерни ревизор у јавном сектору.

Секретар Министарства и помоћник министра за Ресор управе нису постављени, иако је Агенција за државну управу Републике Српске провела и окончала конкурсну

процедуру у 2022. години. Лица именована на поменута радна мјеста су у току године била распоређена као вршиоци дужности, а акт о постављењу су имали и у ранијем периоду, 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 провођења поступка јавне конкуренције.

Током 2022. године извршен је пријем 5 лица на неодређено вријеме и 7 лица на одређено вријеме, иако је Нацртом кадровског плана за 2022. годину предвиђено запошљавање 5 лица на неодређено вријеме. Запошљавање и попуњавање упражњених радних мјеста није вршено у складу са кадровским планом за текућу годину, што није у складу са чланом 30. Закона о државним службеницима, којим је прописано да запошљавање и попуњавање упражњених радних мјеста одговара кадровском плану републичког органа управе, за текућу годину.

Радни однос је престао за пет запослених и то по основу одласка у пензију (2) и на лични захтјев (3).

Министарство је у току 2022. године закључило два уговора о дјелу са два извршиоца за послове који представљају редовну, основу дјелатност Министарства, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21). Наведеним чланом је прописано да се уговор о дјелу може закључити ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Улазни рачуни, нису контролисани сходно члану 5. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), јер су подаци унесени у пословне књиге, а да претходно није у писаном облику потврђено да је та исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи (суштинска и формална контрола исправности рачуна и друге пратеће књиговодствене документације).

Министарство није примијенило систем двојног потписа, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16), којим је прописано 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.

У складу са Одлуком о попису и формирању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза (тачка 6.2.1. извјештаја). Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама 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).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Министарство је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

Према горе наведеном и под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.1. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- **запошљавање и попуњавање упражњених радних мјеста врши према кадровском плану у складу са чланом 30. Закона о државним службеницима,**
- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Министарства у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,**
- **врши суштинска контрола улазне књиговодствене документације (рачуни) у складу са чланом 5. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **4. Набавке**

Планом и Измјенама и допунама плана јавних набавки роба и услуга за 2022. годину планиране су набавке у укупној вриједности од 570.022 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога набавке роба (189.348 КМ), услуга (362.255 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса 2 дио Б Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) у износу од 18.419 КМ.

У току године, Министарство је за набавке које нису обухваћене Планом јавних набавки донијело 3 посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке у износу од 4.300 КМ (без ПДВ-а).

Према информацијама о проведеним поступцима јавних набавки у 2022. години, покренут је 31 поступак јавних набавки (једна набавка је покренута путем конкурентског захтјева крајем 2022. године, те је уговор закључен у 2023. години у вриједности од 41.750 КМ, без ПДВ-а - тачка 6.1.2.4. извјештаја), а 30 који су окончани додјелом уговора укупне вриједности 411.364 КМ (без ПДВ-а), од чега конкурентским захтјевом за доставу понуда (50.500 КМ), преговарачким поступком без објаве обавјештења (298.998 КМ), директним споразумом (45.409 КМ), те поступцима набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности (16.457 КМ). Највећи дио набавки се односи на набавку услуга одржавања софтверског рјешења у оквиру „Централног система за електронску обраду података и чување другог примјерка матичних књига“ (298.998 КМ) и набавку горива (36.000 КМ).

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 403.161 КМ (без ПДВ-а) и то три конкурентска поступка (92.250 КМ), четири директна споразума (11.913 КМ) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења (298.998 КМ).

Код прегледаних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом.

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

Министарство је у законском року доставило Министарству финансија Републике Српске, по Инструкцији број 1 за буџетске кориснике, приједлог приоритета за 2022. годину, а по Инструкцији број 2, буџетски захтјев за 2022. годину, захтјев за додатна буџетска средства за 2022. годину и Нацрт кадровског плана за 2022. годину.

Буџетски захтјев за 2022. годину Министарство је сачинило у складу са ограничењима датим у ДОБ-у за период 2022-2024. године у износу од 10.315.100 КМ, а додатна буџетска средства тражена су у износу од 2.898.000 КМ.

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 121/21) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 10.458.500 КМ.

У току 2022. године извршена су два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 53/22) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 11.555.700 КМ, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса Буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 106/22) је одобрен буџетски оквир у износу од 13.076.900 КМ. Коначан буџет (Други ребаланс) чине текући расходи (6.920.200 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (5.960.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (156.000 КМ) и остали издаци (40.700 КМ).

Након Другог ребаланса Буџета проведене су двије интерне реалокације средстава (једна по рјешењу Владе Републике Српске и једна по рјешењу министра), у укупном износу од 25.092 КМ.

Прије Првог односно Другог ребаланса буџета Рјешењима Владе Републике Српске са буџетске резерве на позицију трансфери између различитих јединица власти реалоциран је износ од 2.250.000 КМ и то за финансијску помоћ Општини Сребреница (100.000 КМ), Граду Источно Сарајево (1.500.000 КМ), Општини Брод (500.000 КМ) и Општини Билећа у износу од 150.000 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја). Наведено је покривено одлукама о усвајању Првог односно Другог ребаланса Буџета.

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 члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је излистало и сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - 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. Приходи и примици, расходи и издаци**

Приходи (осим обрачунских) и примици исказани су у износу од 32.353 КМ и не планирају се на нивоу буџетског корисника. Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 16 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 12.794.448 КМ, што је 98% у односу на Други ребаланс буџета. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 78.846 КМ. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир планиран Другим ребалансом буџета и исто је одобрено дозвољеним реалокацијама буџетских средстава.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 32.369 КМ, од тога приходи (укључујући приходе обрачунског карактера) у износу од 5.712 КМ и примици у износу од 26.657 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 5.696 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 16 КМ. Непорески приходи односе се на приходе од организовања полагања стручног испита за матичаре (3.400 КМ) и

приходе од наплаћених потраживања од запослених по основу утршка мобилног телефона (2.296 KM).

Исказани примици у цјелости се односе на примитке од фондова социјалне сигурности по основу наплаћених потраживања за породилшко одсуство.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 12.873.294 KM, а односе се на текуће расходе (6.793.657 KM), расходе обрачунског карактера (78.846 KM), трансфере између и унутар јединица власти (5.900.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (55.794 KM) и остале издатке (44.997 KM).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

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

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 1.842.956 KM. Чине их расходи за бруто плате запослених (1.689.170 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (83.256 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (57.259 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 13.271 KM.

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања у износу од 1.025.328 KM, расходи на основну плату – порез на доходак у износу од 82.865 KM, расходи за увећање основне плате по основу радног стажа у износу од 57.520 KM и расходи за збирне доприносе на плату у износу од 523.457 KM.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у највећем износу чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 41.633 KM, расходи за награде за посебне резултате на раду у износу од 9.500 KM, расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству у износу од 9.924 KM, расходи за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање у износу од 11.840 KM и расходи за порез и збирне доприносе на накнаде у износу од 7.894 KM.

Дио извјештаја са службеног пута у земљи не садржи податке о циљу путовања, док налози за службено путовање у иностранство не садрже податке о категорији хотела у коме је обезбијеђен смјештај, те податке о томе да ли су обезбијеђени смјештај и исхрана, што није у складу са тачком XV подтачка 3. и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21). Такође, Министарство је за поједина службена путовања у иностранство признало трошкове дневница и репрезентације, иако је организатор обезбиједио дио трошкова (обезбијеђена исхрана на службеном путовању), што није у складу са тачком VI поменуте одлуке.

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају у износу од 25.682 KM, расходи за накнаду плата за вријеме породилшког одсуства који се не рефундирају у износу од 1.395 KM, расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак у износу од 3.220 KM, расходи за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског одсуства и другог одсуства који се не рефундирају у износу од 1.812 KM, остали расходи за накнаду плата на терет послодавца који се не рефундирају у износу од 3.432 KM и расходи за збирне доприносе на накнаду плата које се не рефундирају у износу од 21.718 KM.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) у највећем износу се односе на отпремнине по колективном уговору (8.556 KM) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (3.068 KM).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани у износу од 878.355 KM, односе се на расходе по основу закупа (14.462 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (342.541 KM), за режијски материјал (18.674 KM), за текуће одржавање (18.838 KM), по основу путовања и смјештаја (54.487 KM), за стручне услуге (370.794 KM) и остале некласификоване расходе (58.560 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга Министарства највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења фиксног и мобилног телефона (16.549 KM) и поштанске услуге (320.835 KM), који настају по основу испоруке поште путем Централне писарнице Владе Републике Српске, а која је организована у оквиру овог министарства.

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (31.756 KM), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (12.194 KM) и расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (10.537 KM).

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине расходи за осигурање возила (2.861 KM), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (7.562 KM) и услуге одржавања рачунарских програма (355.828 KM).

Остали некласификовани расходи у највећем износу се односе на расходе по основу репрезентације (3.929 KM), бруто накнада по уговору о дјелу (47.388 KM) и пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (6.493 KM).

**Грантови у земљи** исказани су у износу од 4.071.300 KM, а односе се на текуће грантове политичким организацијама (3.670.000 KM), фондацијама и удружењима грађана (70.000 KM), удружењима од јавног интереса (80.000 KM) и добротворним и хуманитарним друштвима (251.300 KM).

Текући грантови политичким организацијама додијељени су парламентарним странкама према одредбама члана 5. став (2) Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова („Службени гласник Републике Српске“ број 65/08).

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, 54/19, 77/21 и 48/22). Након упућеног јавног позива за додјелу средстава гранта за суфинансирање пројеката/програма удружења грађана и фондација из средстава за 2022. годину, комисија за додјелу средстава гранта извршила је оцјену свих појединачних пројеката према дефинисаним критеријумима у поменутом правилнику, утврдила листу вредновања, рангирала пријављене пројекте и предложила 17 пројеката за финансирање (највише додијељено 10.000 KM, а најмање 1.000 KM по кориснику). Одлуком Владе Републике Српске од 15.12.2022. године дата је сагласност Министарству на План утрошка средстава за текуће грантове фондацијама и удружењима грађана за период 01.01-31.12.2022. године. Са свим изабраним корисницима гранта закључени су Уговори.

Текући грантови удружењима од јавног интереса односе се на грантове за три удружења од јавног интереса. 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 Савезу општина и градова Републике Српске у износу од 32.000



КМ, Савезу националних мањина Републике Српске у износу од 28.800 КМ и Асоцијацији „Ствараоци Републике Српске“ у укупном износу од 19.200 КМ.

Текући грантови удружењима кроз посебну буџетску позицију односе се на добротворна и хуманитарна друштва „Мерхамет“ (63.300 КМ), „Каритас“ (38.000 КМ), „Коло српских сестара“ (65.000 КМ), Удружења и организације цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (65.000 КМ), као и Удружење „Дванаест беба“ Приједор (20.000 КМ). Средства су додијељена након доношења одлука Владе Републике Српске о сагласности на план потрошње („Службени гласник Републике Српске“ број 92/22, 124/22 и 126/22).

**Препоручује се министру да обезбиједи да се налози за службена путовања попуњавају, извјештаји са службеног пута сачињавају и признају трошкови службеног путовања у складу са тачком VI, XV и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

#### 6.1.2.2. Трансфери

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 5.900.000 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе.

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 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 94/21) 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 300.000 КМ. Додијељени су у складу са Правилником о суфинансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених јединица локалне самоуправе у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 29/18, 21/19 и 52/20) и Одлуком Владе Републике Српске о суфинансирању пројеката неразвијених и изразито неразвијених општина („Службени гласник Републике Српске“ број 1/23). У 2022. години укупно је суфинансирано 16 пројеката (по захтјеву 13 јединица локалне самоуправе).

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 2.600.000 КМ.

Као што је образложено под тачком 5. извјештаја, за финансијску помоћ Граду Источно Сарајево (1.500.000 КМ), Општини Брод (500.000 КМ), Општини Сребреница (100.000 КМ) и Општини Билећа (150.000 КМ) извршена је реалокација са буџетске резерве по Рјешењима Владе Републике Српске од 17.03.2022. године, 14.07.2022. године и 15.08.2022. године. Корисници средстава доставили су Извјештаје о утрошку средстава буџетске резерве сходно члану 14. став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину.

На основу захтјева Града Добој од 12.05.2022. године, Министарство је на основу рјешења, 18.05.2022. године платило 350.000 КМ, у оквиру средстава трансфера, а за реализацију пројекта изградње спортске дворане у Граду Добој. Ова врста трансфера није предвиђена интерним актима министарства.

### 6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 78.846 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ауто гума (5.794 КМ - тачка 6.1.2.4. извјештаја), расходе по основу амортизације (61.878 КМ - тачка 6.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (11.174 КМ - потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која нису наплаћена у року дужем од 12 мјесеци - тачка 6.2.2. извјештаја).

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.

### 6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 100.791 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 55.794 КМ и на остале издатке у износу од 44.997 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 55.794 КМ, а чине их издаци за набавку моторних возила (48.854 КМ - тачка 4. извјештаја), издаци за набавку телефонске опреме (18 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (1.088 КМ), издаци за набавку опреме за гријање, вентилацију и хлађење (40 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (5.794 КМ - тачка 6.1.2.3. извјештаја).

Резервисање средстава планираних за набавку моторног возила у износу од 48.854 КМ је евидентирано у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали издаци исказани су у износу од 44.497 КМ и односе се на издатке по основу датих аванса у земљи (92 КМ - тачка 6.2.2. извјештаја), издатке за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (28.477 КМ) и издатке за накнаде плата за боловање које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (15.928 КМ).

## 6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2022. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 355.624 КМ (брutto вриједности 2.324.458 КМ и исправке вриједности 1.968.834 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 2.034.546 КМ, а укупни властити извори у износу од 2.701 КМ.

### 6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 2.290.077 КМ бруто вриједности, 1.957.660 КМ исправке вриједности и 332.417 КМ нето вриједности, а у цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине произведена стална имовина (318.217 КМ), драгоцјености (12.500 КМ) и непроизведена стална имовина (1.700 КМ).

Повећање укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у нето износу од 31.269 КМ резултат је обрачунатих трошкова амортизације (61.878 КМ - тачка 6.1.2.3. извјештаја), расходовања опреме у нето износу од 0 КМ (набавне и исправке вриједности 22.679 КМ - тачка 3. извјештаја), преноса права власништва над моторним возилом на другог корисника у нето износу од 0 КМ (набавне и исправке

вриједности у износу од 29.620 КМ), те повећања услед набавки вриједности од 93.147 КМ (комуникациона и рачунарска опрема у износу од 1.107 КМ, опрема за гријање, вентилацију и хлађење у износу од 40 КМ и Информациони систем е-писарница у износу од 92.000 КМ је набављен у 2022. години, али су средства за исти резервисана у 2021. години).

У 2022. години извршен је пренос средстава са нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на средства у употреби у износу од 181.941 КМ (софтверско рјешење Информациони систем е-писарница).

Министарство је без сагласности Владе Републике Српске ЈЗУ Специјална болница за физикалну медицину и рехабилитацију „Мљечаница“ Козарска Дубица, дало на кориштење моторно возило шкода октавиа, што није у складу са чланом 3. Закона о Влади Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08).

***Препоручује се министру да обезбиједи да се за давање на кориштење нефинансијске имовине другим правним лицима обезбиједи сагласност Владе Републике Српске, сходно члану 3. Закона о Влади Републике Српске.***

#### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 34.382 КМ бруто вриједности, 11.174 КМ исправке вриједности и 23.208 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана у износу од 172 КМ односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона.

Краткорочна разграничења исказана у износу од 2.430 КМ нето вриједности, односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања (2.338 КМ) и обавезе за унапријед плаћене премије осигурања у земљи-аванси (92 КМ-тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана у износу од 31.779 КМ бруто вриједности, 11.174 КМ исправке вриједности и 20.605 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа на дан 31.12.2022. године коригована су као ненаплатива у износу од 11.174 КМ, на терет обрачунских расхода (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

#### **6.2.3. Обавезе и разграничења**

Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 2.034.546 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе за лична примања запослених (185.266 КМ), обавезе из пословања (166.013 КМ), обавезе за грантове (633.267 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.050.000 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 185.266 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2022. године у износу од 163.286 КМ, обавезе за порезе и доприносе из 2001. године у износу од 1.380 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 20.600 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 166.013 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у износу од 160.927 КМ, према физичким лицима у износу од 4.760 КМ и за припадајуће порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 326 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 633.267 КМ, а односе се на обавезе за текуће грантове парламентарним странкама за децембар (305.833 КМ), удружењима од јавног интереса (26.134 КМ), удружењима и фондацијама (70.000 КМ), „Мерхамет“-у (63.300 КМ), „Каритас“-у (38.000 КМ), „Колу српских сестара“ (65.000 КМ) и удружењима цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (65.000 КМ).

Обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане у износу од 1.050.000 КМ односе се на обавезе за трансфере неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе за додијељену, а неисплаћену четврту траншу (750.000 КМ) и за суфинансирање пројеката (300.000 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 2.033.165 КМ (обавезе за лична примања 183.886 КМ, обавезе из пословања 166.013 КМ, обавезе за грантове 633.267 КМ и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти 1.050.000 КМ).

У 2022. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе Министарства у износу од 11.799 КМ.

#### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори средстава исказани су у износу од 2.701 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. За износ обрачунате амортизације канцеларијских машина (1.000 КМ) извршена је амортизација ревалоризационих резерви на дан 31.12.2022. 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**

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказане су у износу од 188.009 КМ, а односе се на 10 мултифункционалних уређаја по основу уговора о закупу (6.163 КМ) и закупљених пословних простора од физичких и правних лица у три општине за потребе Министарства ван сједишта (181.846 КМ).

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

У писаној информацији достављеној за потребе ревизије и у образложењима уз финансијске извјештаје је наведено да је на дан 31.12.2022. године против Министарства вођено укупно 17 управних спорова и 2 спора из радно-правних односа. Није било спорова које је Министарство водило против трећих лица.

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

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2022. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 -

Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.