



**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  
Републичке дирекције за обнову и изградњу  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ034-24**

**Бања Лука, 23.04.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	9
	6.1.1. Приходи и примици .....	9
	6.1.2. Расходи и издаци .....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	11
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	11
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	12
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	12
	6.2.4. Властити извори.....	12
	6.2.5. Ванбилансна евиденција.....	12
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	13
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје .....	13



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке дирекције за обнову и изградњу 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 31.12.2023. 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 Републичке дирекције за обнову и изградњу истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. 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 Републичке дирекције за обнову и изградњу 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 Републичке дирекције за обнову и изградњу 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 2023. 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**

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 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, 23.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке дирекције за обнову и изградњу за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Републичке дирекције за обнову и изградњу за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Чланом 42. Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала вршиоца дужности директора и замјеника директора Републичке дирекције за обнову и изградњу на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

#### **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 Републичке дирекције за обнову и изградњу обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичке дирекције за обнову и изградњу.

Бања Лука, 23.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 17. став (2) и 20. став (1) тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) интезивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу састављања књиге пословних процеса, регистра ризика и израде стратегије управљања ризицима,
- 2) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду и
- 3) налози за службена путовања издају и попуњавају у складу са тачком XV Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.



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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2023. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину,
- Закон о трезору, члан 39., 205. и 207,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду, члан 205-208,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4 и 9 -11,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26 и 27,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога и
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Републичка дирекција за обнову и изградњу, (у даљем тексту: Дирекција), организована је у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23), као републичка управна организација у саставу Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске. Дирекција обавља послове утврђене чланом 52. наведеног закона којим је између осталог дефинисано да пружа стручну и техничку помоћ министарствима, републичким управама и управним организацијама приликом санација, реконструкција, обнове и изградње свих објеката који се финансирају или суфинансирају из јавних прихода Републике, кредитних задужења и донација, спровођења јавних набавки, врши стручни надзор над изградњом ових објеката, као и управљање и располагање војно-стамбеним фондом, пословним просторима, гаражама и другим непокретностима на којима је право располагања као државном својином имало пријашње Министарство одбране Републике Српске (у даљем тексту: МОРС) и обавља и друге послове у складу са законом.

У складу са Одлуком Владе Републике Српске о преносу права управљања и располагања војно - стамбеним фондом, пословним просторима и гаражама од 05.10.2006. године, Министарство финансија Републике Српске је актом од 12.11.2009. године дефинисало рачуноводствени обухват некретнина бившег МОРС-а, којим је додијелило Дирекцији овлашћење за унос финансијских трансакција у Систем главне књиге трезора на организационим кодовима бившег МОРС-а и Војске Републике Српске, а преко додијељеног новог организационог кода под називом бивше МОРС-Републичка дирекција за обнову и изградњу. Истим актом дефинисано је да се трансакције евидентирание на наведеном коду не укључују у Биланс стања, односно Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у Главној књизи Дирекције, већ се обухватају Билансом стања Републике.

Дирекција обавља пословање преко Јединственог рачуна трезора чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Републичке дирекције за обнову и зградњу за период 01.01-31.12.2023. године, није било примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Код провођења финансијске ревизије Дирекције за 2023. годину, ревизија се није бавила провођењем препорука из претходног ревизорског извјештаја, због протока времена од посљедњег ангажмана Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој дирекцији за обнову и изградњу („Службени гласник Републике Српске”, број 38/20, 97/21, 78/22 и 108/23), систематизовано 27 радних мјеста са 36 извршилаца (18 радних мјеста државних службеника са 26 извршилаца и девет радних мјеста намјештеника са 10 извршилаца).

На дан 31.12.2023. године у Дирекцији је било запослено 30 извршилаца, од чега 28 на неодређено вријеме (18 државних службеника и 10 намјештеника) и два именована лица (директор и замјеник директора).

Чланом 42. Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала вршиоца дужности директора и замјеника директора Републичке дирекције за обнову и изградњу на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

Дирекција је у току 2023. године закључила два уговора о дјелу са два извршиоца за послове који представљају редовну, основну дјелатност Дирекције (послови надзора из области машинства и послови обраде аналитичких података и управљање становима бившег МОРС-а), 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.

Дирекција није примијенила 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.

Није вршена суштинска и формална контрола исправности улазних рачуна и друге пратеће књиговодствене документације, што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), 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.

Увидом у евиденцију путних налога за службена возила, утврђено је да се у појединачним случајевима, за краће међуградске релације, нису издавали путни налози за запосленог, што није у складу са тачком XV Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21), а налози за службена путовања не садрже у довољној мјери прописане елементе из Прилога 2. наведене Одлуке.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) Дирекција је сачинила План рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2023. годину и Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. Књига пословних процеса, регистар ризика и стратегија управљања ризицима нису донесене, сходно тачки 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

У складу са Одлуком о попису и формирању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза дијелом није извршен у складу 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 даљем тексту: Правилник јер сумњива и спорна потраживања нису пописана појединачно већ збирно, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица, не садрже датум запримања (члан 17. став 8. Правилника), а извјештај о извршеном попису сталне

имовине не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке 2) и 3) Правилника.

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

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

- **интезивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу састављања књиге пословних процеса, регистра ризика и израде стратегије управљања ризицима,**
- **поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 17. став (2) и 20. став (1) тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду и**
- **налози за службена путовања издају и попуњавају у складу са тачком XV Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

#### **4. Набавке**

Дирекција је Планом јавних набавки за 2023. годину, са измјенама и допунама плана, планирала провођење поступака јавних набавки процијене вриједности од 95.851 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за набавку роба (46.207 КМ), услуга (28.435 КМ), радова (6.000 КМ) и услуга Анекс II дио Б (15.209 КМ). Укупно су планирана 24 поступка јавних набавки из средстава буџета Дирекције.

Према информацијама о проведеним поступцима јавних набавки у 2023. години, покренуто је 17 поступака, који су окончани додјелом уговора укупне вриједности од 71.779 КМ, од чега двије набавке путем конкурентског захтјева за доставу понуда (47.008 КМ) и 15 поступака путем директног споразума (24.771 КМ). Највећи дио набавки се односи на набавку погонског горива за службена моторна возила (32.478 КМ) и услуга сервисирања и одржавања службених возила (14.530 КМ). Од укупно уговореног износа набавки у 2023. години реализовано је 56.091 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступака набавки у укупној вриједности од 61.029 КМ (85% у односу на укупно уговорену вриједност набавки) и то два конкурентска захтјева укупно уговорене вриједности од 47.008 КМ и шест поступака путем директног споразума од 14.021 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на Закон о јавним набавкама.

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

Дирекција је у прописаном року доставила Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2023-2025. година. Путем Инструкције број 2 поднесен је захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2023. годину у укупном износу од 1.418.500

KM. Уз буџетски захтјев достављен је и захтјев за додатним буџетским средствима у износу од 261.000 KM.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22), Дирекцији је одобрен буџетски оквир у износу од 1.406.300 KM.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23), Дирекцији је одобрен буџетски оквир у износу од 1.341.300 KM, и то за расходе за лична примања запослених (1.179.300 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (123.000 KM), издатке за произведену сталну имовину (5.000 KM), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (4.000 KM) и остале издатке (30.000 KM).

Након усвајања Ребаланса буџета Републике Српске, у оквиру Дирекције извршене су четири реалокације средстава у укупном износу од 14.300 KM, од чега три реалокације рјешењем ресорног министра у износу од 6.300 KM и једна реалокација рјешењем Владе Републике Српске у износу од 8.000 KM.

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

## **6. Финансијски извјештаји**

Дирекција 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 Дирекције. Дирекција је излистала и сачинила 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 158.128 KM и не планирају се на нивоу буџетског корисника. Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.672 KM.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 1.270.888 KM, што је 95% у односу на Ребаланс буџета. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 20.412 KM. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир планиран 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 159.800 KM, од тога приходи (укључујући приходе обрачунског карактера) у износу од 36.126 KM и примици у износу од 123.674 KM.

Приходи Дирекције односе се на непореске приходе у износу од 34.454 KM и приходе обрачунског карактера у износу од 1.672 KM. Непорески приходи односе се на приходе од закупа пословних простора и гаража бившег МОРС-а (24.101 KM) и приходе од пружања јавних услуга (10.352 KM), који се односе на таксе за откуп станова Републичког секретаријата за расељена и избјегла лица и миграције и бившег МОРС-а. У оквиру прихода од пружања јавних услуга, у износу од 6.303 KM, евидентиран је приход града Прњавор, који је погрешно уплаћен на организациони

код Дирекције (од стране Града поднесен је захтјев Пореској управи Републике Српске за прекњижавање). Наведена информација је објелодањена у Образложењима уз финансијске извјештаје.

Примици се односе на примитке од нефинансијске имовине у износу од 93.884 КМ (примици по основу продаје земљишта бившег МОРС-а, локалитет Раковачке баре Бања Лука) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти, односно примитке од фондова социјалног осигурања по основу наплаћених потраживања за породилјско одсуство (17.679 КМ) и примитке по основу боловања (12.111 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.291.300 КМ, а односе се на текуће расходе (1.243.333 КМ), расходе обрачунског карактера (20.412 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.019 КМ) и остале издатке (26.536 КМ).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

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

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 1.135.136 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (1.039.254 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (32.704 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (36.898 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 26.280 КМ.

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања (617.889 КМ), расходи за основну плату – порез на доходак (49.176 КМ), расходи за увећање основне плате по основу радног стажа (46.251 КМ), расходи за увећање основне плате – порез на доходак (3.768 КМ) и расходи за збирне доприносе на плату (322.170 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (9.600 КМ), јубиларне награде у бруто износу од 2.544 КМ, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (14.319 КМ) и расходи за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање (6.240 КМ).

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата највећим дијелом чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (20.430 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме породилјског одсуства који се не рефундирају (1.642 КМ) и расходи за збирне доприносе на накнаду плата које се не рефундирају (12.011 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 26.280 КМ, а односе се на отпремнине према колективном уговору (16.440 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.141 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (6.312 КМ) и расходе за порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (387 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани у износу од 108.171 КМ, односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (9.692 КМ), режијског материјала (6.356 КМ), текућег одржавања (18.451 КМ), путовања и смјештаја (49.421 КМ), стручних услуга (7.199 КМ) и осталих неklasификованих расхода (17.051 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења фиксних и мобилних телефона (7.288 КМ) и поштанске и интернет услуге (2.370 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка горива (36.335 КМ), смјештаја на службеним путовањима у земљи (8.584 КМ) и остале расходе по основу путовања у земљи (3.680 КМ).

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине расходи за осигурање возила (3.475 КМ), осигурање запослених (1.047 КМ) и услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (1.328 КМ).

Остали некласификовани расходи у највећем износу се односе на расходе по основу бруто накнада по уговору о дјелу (9.097 КМ), репрезентације и поклона (3.297 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.220 КМ).

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

**Расходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 20.412 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу амортизације и расходе од усклађивања вриједности имовине.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 1.019 КМ, а односи се на вриједност утрошених залиха ауто гума.

Расходи по основу амортизације сталних средстава у 2023. години, исказани су у износу од 18.903 КМ. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу дефинисаних амортизационих стопа у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 490 КМ, а односе се на корекцију редовних и спорних потраживања за закупнине (закуп имовине бившег МОРС-а).

#### **6.1.2.3. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 27.555 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (1.019 КМ) и остале издатке (26.536 КМ).

Остали издаци се односе на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (23.147 КМ) и издатке за накнаде плата за боловање које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (3.389 КМ).

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

На дан 31.12.2023. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 116.171 КМ (брutto вриједности 543.241 КМ и исправке вриједности 427.070 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 114.465 КМ, а укупни властити извори у износу од 4.700 КМ.

#### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијску имовину у потпуности чини нефинансијска имовина у сталним средствима, а која се односи на произведену сталну имовину и непроизведену сталну имовину.

**Произведена стална имовина** је исказана у износу од 50.635 КМ нето вриједности, а чине је постројења и опрема.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу од 50.635 КМ нето вриједности. Нето вриједност опреме чине моторна возила (24.827 КМ), канцеларијска опрема (10.403 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (14.564 КМ) и грејна и расхладна опрема (841 КМ).

Вриједност опреме у 2023. години повећана је по основу преноса права власништва над канцеларијском опремом набавне вриједности у износу од 21.140 КМ и исправке

вриједности од 5.907 КМ, са Министарства здравља и социјалне заштите на Дирекцију, док је смањена по основу амортизације (18.903 КМ).

**Непроизведена стална имовина** односи се на нематеријалну непроизведену имовину – лиценце (Oracle), а исказана је у износу од 4.700 КМ бруто и нето вриједности.

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

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 91.362 КМ бруто вриједности, 30.526 КМ исправке вриједности и 60.836 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

**Краткорочну финансијску имовину и разграничења** чине краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 83.167 КМ бруто вриједности, 30.526 КМ исправке вриједности (сумњива и спорна потраживања) и 52.641 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу закупа пословних простора и гаража и продаје земљишта на локалитету Раковачке баре у Бања Луци (имовина бившег Министарства одбране Републике Српске која је у надлежности Дирекције).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 2.727 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плате, пореза и доприноса за вријеме боловања и родитељског одсуства, која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 5.468 КМ нето вриједности, по основу породилског одсуства које се рефундира од Фонда дјечије заштите.

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

Укупне обавезе и разграничења Дирекције на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 114.465 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења које чине обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 88.378 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (85.808 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (2.570 КМ) за децембар 2023. године које су измирене у јануару 2024. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 26.087 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (24.465 КМ) и бруто обавезе према физичким лицима по основу уговора о дјелу (1.622 КМ).

До 28.02.2024. године измирене су обавезе из 2023. године у укупном износу од 106.569 КМ.

#### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 4.700 КМ, а односе се на резерве по основу процјене Oracle лиценци.

#### **6.2.5. Ванбилансна евиденција**

На дан 31.12.2023. године, у Дирекције није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.



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

На основу достављеног Прегледа судских спорова, против Дирекције као тужене стране на дан 31.12.2023. године, води се шест судских спорова вриједности од 2.241.299 КМ. Основ тужбе за три судска спора укупне вриједности од 64.059 КМ је утврђивање станарског права (парнични поступци су у току, а по истим, у случају губитка спора, Дирекција може имати само трошкове парничног поступка), један ванпарнични поступак за накнаду штете вриједности спора од 127.240 КМ ријешен је без терета за Дирекцију (осим Дирекције, као тужена страна је легитимисано и ресорно министарство и Република Српска - у току је жалбени рок). Основ тужбе за парнични поступак, означене вриједности спора од 2.000.000 КМ, је „проглашење извршења недопуштеним“ (тужбу је поднио град Бања Лука). У извршном поступку који је претходио парничном поступку, Окружни привредни суд у Бања Луци је донио рјешење, којим је по приједлогу тражиоца извршења Републике Српске, одређено извршење на непокретним стварима у власништву и посједу извршеника „Наш дом“ а.д. Бања Лука и то забиљежбом извршења у јавним књигама, утврђивањем вриједности непокретности и продајом непокретности. Град Бања Лука је поднио тужбу Окружном привредном суду, против Републике Српске, ради проглашења рјешења недопуштеним, истичући да је у току више поступака пред надлежним судовима, као и кривични поступци против одговорних лица, због злоупотреба службеног положаја или овлашћења у управном поступку који се води пред Републичком управом за имовинско-правне послове, а што је за посљедицу имало укњижбу права својине у корист привредног друштва „Наш дом“ а.д. Бања Лука. Такође је наведено да вриједност некретнина вишеструко премашује дуг извршеника. Дирекција је у одговору на тужбу, исту оспорила као и тужбени захтјев.

Према Извјештају Правобранилаштва Републике Српске, осим наведених судских спорова, против Дирекције се води и један управни спор.

### **6.4. Образложења уз финансијске извјештаје**

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. године су објелодањене неопходне опште информације о Министарству, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.