



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Републичког секретаријата за вјере  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ037-18**

**Бања Лука, 29.05.2018. 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>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>7</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>8</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>9</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>9</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>9</b>
	6.1.1. Расходи и издаци.....	10
	6.1.1.1. Текући расходи.....	10
	6.1.1.2. Трансфери између и унутар јединица власти .....	12
	<b>6.2. Имовина, обавезе и извори .....</b>	<b>12</b>
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	12
	6.2.1.2. Финансијска имовина .....	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	<b>6.3. Ванбилансна евиденција .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>13</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за вјере 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 фондovima од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичког секретаријата за вјере, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Оснoв за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичког секретаријата за вјере чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

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

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

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

одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

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

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед 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, 29.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### ***Мишљење са резервом***

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за вјере за 2017. 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 приказане у финансијским извјештајима Републичког секретаријата за вјере за 2017. годину су у складу са прописима којима су регулисане.

#### ***Основ за мишљење са резервом***

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

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

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

Републички секретаријат за вјере за услуге штампања у вриједности од најмање 11.500 КМ није провео поступке јавних набавки прописане члановима 87. тачка (3) и 90. Закона о јавним набавкама.

#### ***Скретање пажње***

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу да због додјеле грантова вјерским организацијама и националним удружењима путем већег броја корисника буџета Републике, нису обезбијеђене адекватне контроле додјеле средстава крајњим корисницима и правдања намјенског трошења, што није у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког секретаријата за вјере обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних

неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког секретаријата за вјере.

Бања Лука, 29.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препорука везана за финансијске извјештаје**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

1. попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама члана 17. тачка (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
2. лична примања запослених планирају и исказују у складу са чланом 91. став 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
3. за исплаћене накнаде плата за вријеме боловања преко 30 дана исказу издаци у складу са чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### **Препорука везана за усклађеност пословања**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

1. у циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола донесе Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, чије одредбе ће бити усклађене са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
2. приликом набавки штампарских услуга примјењују одредбе чланова 87. тачка (3) и 90. Закона о јавним набавкама.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о републичкој управи Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о јавним набавкама,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Републички секретаријат за вјере (у даљем тексту: Секретаријат) је Републичка управна организација, организована у складу са одредбама члана 43. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број: 118/08, 11/09, 74/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Према наведеном члану, Секретаријат обавља стручне и друге послове који се односе на: остваривање односа и сарадње са Српском Православном црквом, Римокатоличком црквом, Исламском вјерском заједницом, Јеврејским општинама и другим вјерским заједницама и њихов правни положај у друштву, сарадњу са црквама и вјерским заједницама на обнови и изградњи вјерских објеката, рјешавање имовинско правних односа, очување културне и историјске баштине, радно-правне односе и остваривања права свештених лица и вјерских службеника из области пензијског и инвалидског и здравственог осигурања и друге послове у складу са Уставом.

Секретаријат се организационо налази под надлежношћу Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство).

Секретаријат је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Секретаријата за период 01.01-31.12.2017. године (РВ037-18 од 31.05.2018. године). Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да су образложења таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главног ревизора, с тим да је прихваћена техничка грешка и извршена њена корекција.

Уз Извјештај о ревизији финансијског извјештаја Секретаријата, достављен је Одговор на примједбе број 05/0903-45-6/18.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Ревизија финансијских извјештаја Секретаријата је рађена за 2008. годину. С обзиром на чињеницу да је од претходне ревизије финансијских извјештаја протекао период од 8 година и да је дошло до значајних законских и подзаконских измјена, провођење препорука из претходног извјештаја није предмет ове ревизије.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Према Правилнику о систематизацији радних мјеста, послови и задаци из надлежности Секретаријата организују се у оквиру Одјељења за односе и сарадњу са Српском православном црквом и Одјељења за односе и сарадњу са Римокатоличком црквом, Исламском заједницом, јеврејским општинама и другим вјерским заједницама.

На дан 31.12.2017. године, у Секретаријату је поред директора било шест извршилаца ангажованих на неодређено вријеме.

Осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (јуни 2012. године), у Секретаријату су донесени и сљедећи акти којима су дјелимично дефинисане контролне активности: Правилник о интерним контролним поступцима, Правилник о интерним рачуноводственим поступцима и протоку финансијске

документације, Правилник о додјели средстава гранта, Правилник о посебним накнадама, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о додјели средстава гранта.

Поред пословних просторија у Бањој Луци, за своје пословање Секретаријат користи без накнаде пословни простор и опрему у Источном Сарајеву, власништво Владе Републике Српске. Опрема власништво Владе Републике Српске је пописана од стране Службе за заједничке послове Републике Српске. Попис имовине и обавеза које је вршио Секретаријат урађен је у дефинисаном року. Пописом су исказана потраживања од Фонда здравственог осигурања у износу од 1.101 КМ и од запослених у износу од 127 КМ, а нису исказана у књиговодственим евиденцијама, нити је од Фонда здравственог осигурања обезбијеђена документација која би била основ за признавање потраживања. Вриједност основних средстава није усаглашена за 178 КМ, а због измирених обавеза након завршетка извјештаја о попису, а прије сачињавања финансијских извјештаја обавезе нису усаглашене за 5.630 КМ. С обзиром да нису усаглашена стања по попису и књиговодственим евиденцијама, потребно је у складу са чланом 17. тачка (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) у образложењима уз финансијске извјештаје презентовати неусаглашена стања имовине на дан пописа, као и разлоге због чега није усаглашено књиговодствено стање са стварним стањем.

Правилник о интерним контролним поступцима донесен у 2005. години није усаглашен са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16), јер нису дефинисани контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, поступци информација и комуникација и праћење и процјене система.

Информисање је интерно (поступци информисања који се користе у Секретаријату) и екстерно (поступци који се односе на све кориснике финансијских извјештаја). Информисање се одвија писменим и усменим путем, електронски (сајт, е-mail) и путем огласне табле.

Комуникација се обавља по потреби. Коначне одлуке доноси директор.

Због малог броја запослених, рачуноводствене послове обавља једно лице, те није на адекватан начин извршено раздвајање дужности.

**Препоручује се директору да обезбиједи да:**

- **у циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола донесе Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, чије одредбе ће бити усклађене са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **у складу са чланом 17. тачка (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у напоменама уз финансијске извјештаје образложе неусаглашена стања имовине и обавеза по попису и евиденцијама.**

#### **4. Набавке**

Секретаријат је планирао набавке роба и услуга у складу са одобреним буџетом у износу од 33.000 КМ и углавном су и реализоване. Планиране набавке односиле су се на: компјутерски материјал, образце и папире, гориво, службена гласила, осигурање имовине и лица, одржавање аута, комуналних услуга и сл. Реализоване

набавке, за потребе Секретаријата, су проведене у складу са Правилником о поступку директног споразума.

За услуге штампања у вриједности од најмање 11.500 КМ исплаћене из средстава буџета, Секретаријат није провео поступке набавки у складу са чланом 87. тачка (3) и чланом 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом набавки штампарских услуга примјењују одредбе чланова 87. тачка (3) и 90. Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Секретаријат је за 2017. годину поднио буџетски захтјев у складу са инструкцијом број 1 у износу од 2.342.800 КМ, а у складу са инструкцијом број 2 у износу од 1.453.400 КМ.

Буџетски захтјев у складу са инструкцијом број 2 (буџетским ограничењем) односио се на: расходе за лична примања (217.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (36.000 КМ), грантове (300.000 КМ) и трансфере (900.000 КМ). Буџетски захтјев је детаљно образложен по програмима и економској класификацији, али нису образложени критеријуми за додјелу средстава гранта.

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 116/16), Секретаријату је одобрен буџет у износу од 1.444.300 КМ за: расходе за лична примања (208.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (36.000 КМ), грантове (300.000 КМ) и трансфере (900.000 КМ). У односу на буџетски захтјев са ограничењем, одобрени буџет је мањи за 9.100 КМ. Умањење се односи на лична примања, те буџетом нису одобрена средства за једнократне помоћи, која представљају законско право запослених.

Током године вршене су реалокације у оквиру Секретаријата, по рјешењима директора у вриједности од 11.127 КМ. По основу шест рјешења Владе Републике Српске, из буџетске резерве реалоцирано је на Секретаријат на позицију грантова 530.000 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике измијењени су структура и садржај појединих позиција у обрасцима годишњих финансијских извјештаја појединачних буџетских корисника (прихода, расхода, примитака и издатака). У годишњим финансијским извјештајима за 2017. годину Секретаријат је исказао податке за претходну годину који нису кориговани у складу са промјенама у важећем контном оквиру. Према параграфима 53 – 57 МРС ЈС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* такви подаци се не могу сматрати упоредним подацима. Ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није урађено, што је посљедица примјене члана 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводствним политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике годину ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17). Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници дужни су да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском

извјештавању буџетских корисника и MPC JC 1 (параграф 56), што је Секретаријат и учинио (тачка 6.5. извјештаја).

Извршење буџета је 1.972.642 KM и у односу на одобрени буџет од 1.444.300 KM је више за 37%. До већег извршења буџета је дошло због одобравања средстава буџетске резерве на основу рјешења Владе Републике Српске.

#### **6.1.1. Расходи и издаци**

Расходи без расхода обрачунског карактера исказани су у износу од 1.972.642 KM, а чине их текући расходи (1.072.642 KM) и трансфери (900.000 KM). Расходи обрачунског карактера, који се у буџетском пословању не планирају, исказани су у износу од 780 KM.

Секретаријат у својим пословним евиденцијама није исказао издатке за износ од 1.101 KM (детаљније образложено под тачком 6.2.1.2. Нацрта извјештаја).

#### **6.1.1.1. Текући расходи**

Текући расходи исказани су у оквиру фонда 01, а чине их расходи за лична примања (206.642 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (38.280 KM) и грантови (827.720 KM).

#### **Расходи за лична примања**

Расходе за лична примања чине расходи за: бруто плате запослених (202.013 KM), бруто накнаде трошкова, осталих личних примања запослених по основу рада (3.200 KM) и накнаде плата запосленим за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (1.429 KM).

Расходи за бруто плате запослених односе се на бруто плате 7 запослених извршилаца. Бруто плате запослених су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14 и 116/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у оквиру одобреног буџета. Односе се на расходе за: накнаде за превоз радника на посао и са посла (317 KM), употребу властитог аутомобила (86 KM) и дневнице за службена путовања (2.797 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду бруто плата који се не рефундирају од фондова социјалне заштите. Евидентирање ових расхода извршено је у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 38.280 KM, а планирани у износу од 36.000 KM. Извршење ових расхода у односу на одобрени буџет више је за 6%, а чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (9.565 KM), режијског материјала (2.870 KM), текућег одржавања (1.867 KM), материјала за посебне намјене (163 KM), путовања и смјештаја (13.973 KM), стручних услуга (2.322 KM) и осталих неklasификованих расхода (7.520 KM). Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Секретаријата.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у односу на одобрени буџет више су исказани за 29 %. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Секретаријата. Ови расходи се углавном односе на расходе за: одржавање чистоће (1.315 KM), коришћење фиксног

телефона (2.735 KM), употребу мобилног телефона (3.157 KM), те остале комуналне таксе и услуге (1.949 KM).

Расходи за режијски материјал у односу на одобрени буџет више су исказани за 10%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Секретаријата. Чине их расходи за: компјутерски материјал (429 KM), обрасце и папир (329 KM), регистраторе, фасцикле и омоте (431 KM), канцеларијски материјал (291 KM) и расходи за дневну штампу, службена гласила, стручне часописе и књиге (1.390 KM).

Расходи за стручне услуге у односу на одобрени буџет ниже су исказани за 57%. Чине их расходи за осигурање возила и запослених, одржавање лиценци и услуге штампања.

Расходи за текуће одржавање у односу на одобрени буџет више су исказани за 17%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Секретаријата. Чине их расходи за текуће одржавање превозних средстава (2 аутомобила) у износу од 1.406 KM и расходи за остале услуге одржавања у износу од 461 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у оквиру одобреног буџета. Односе се на расходе за: храну и смјештај на службеном путовању у земљи (3.542 KM), храну и смјештај на службеном путовању у иностранству (992 KM) и расходе по основу утрошка горива (9.439 KM).

Остали некласификовани расходи у односу на одобрени буџет више су исказани за 57%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру одобреног буџета Секретаријата. Углавном их чине расходи по основу: уговора о дјелу (273 KM), стручног усавршавања запослених (567 KM), репрезентације (3.442 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (409 KM), регистрације возила и чланарина (518 KM) и осталих непоменутих расхода (2.311 KM). У оквиру осталих непоменутих расхода исказана је исплата једнократне помоћи у случају смрти члана породице у износу од 2.280 KM. У складу са чланом 91. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16) ова исплата има карактер расхода за лична примања. За наведени износ мање су исказани расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, а више исказани остали некласификовани расходи.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се лична примања запослених планирају и исказују у складу са чланом 91. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 780 KM, а чине их обрачунати трошкови амортизације. Обрачун амортизације је вршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16).

**Грантови** су исказани у износу од 827.720 KM, а планирана су у износу од 300.000 KM, а односе се на Програм пружања подршке вјерским заједницама, организацијама и удружењима. Разлика је обезбијеђена реалокацијом из буџетске резерве по основу рјешења Владе Републике Српске број: 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 и 04/1-012-2-266/18. За наведене реалокације, Секретаријат је редовно достављао Министарству финансија правдање средстава буџетске резерве у смислу да су средства дозначена корисницима гранта.

Намјенско коришћење једног дијела (углавном средства додијељена из редовно планираног гранта у оквиру Секретаријата) корисници су оправдали, док за остали дио нису стечени услови за правдање (радови нису започети или су у току).

Интерним правилником о додјели средстава гранта није прецизно дефинисано: на којем нивоу организовања вјерских организација и националних удружења (Република, град, општина) се додјељују средства, критериј за учешће у наредној расподјели и начин контроле намјенског трошења.

Осим тога средства вјерским организацијама и националним удружењима се додјељују и путем других институција корисника средстава буџета Републике, те Секретаријат није у могућности да обезбједи потпуну контролу над додјелом и правдањем тих средстава у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

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

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 900.000 КМ, а односе се на дозначена средства Српској Православној Богословији „Свети Петар Дабробосански“ у Фочи (720.000 КМ) и Општој Католичкој гимназији у Бањој Луци (180.000 КМ). Дознака средстава врши се на мјесечном нивоу. Утрошак добијених средстава школе правдају у оквиру финансијских извјештаја које достављају Секретаријату и Министарству.

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

#### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Секретаријата на дан 31.12.2017. године исказана је бруто вриједности од 192.385 КМ, исправке вриједности од 190.646 КМ и нето вриједности од 1.739 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у вриједности од 628 КМ и финансијска имовина у вриједности од 1.111 КМ.

##### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је бруто вриједности од 191.274 КМ, исправке вриједности од 190.646 КМ и нето вриједности од 628 КМ. Нето вриједност нефинансијске имовине односи се на произведену сталну имовину, односно опрему.

Опрема је исказана бруто вриједности од 187.150 КМ, исправке вриједности од 186.522 КМ и нето вриједности од 628 КМ, а чине је: моторна возила (два аута), канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, телефонска опрема, уградна опрема и остала специјална опрема. Средства су углавном амортизована јер се дужи низ година користе. За рачунарску опрему бруто вриједности од 20.761 КМ, није извршена корекција по почетном стању те није извршена класификација у оквиру синтетичких конта у складу са примјеном Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике. Наведена корекција је извршена током рада на ревизији.

У 2017. години није било набавки опреме, а обрачуната амортизација износи 780 КМ.

##### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина исказана је нето вриједности од 1.111 КМ и углавном се односи се на остала краткорочна разграничења.

**Остала краткорочна разграничења** односе се на ненаплаћена потраживања за рефундацију боловања од Фонда здравственог осигурања за исплату накнаде плате



за вријеме боловање преко 30 дана за март, април и мај 2017. године. Након извршене исплате Секретаријат није евидентирао издатке како је то дефинисано чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се по извршеној исплати накнада плата за вријеме боловања преко 30 дана искажу издаци, у складу са чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

#### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 259.775 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе, а чине их обавезе за лична примања запослених (17.135 КМ), из пословања (5.030 КМ) и обавезе за грантове (237.610 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених, а исплаћене су у јануару 2018. године.

Обавезе из пословања углавном се односе на обавезе за набавку роба и услуга.

На дан 28.02.2018. године све обавезе су измирене.

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

Властити извори исказани су у износу од 454 КМ и односе се на трајне изворе средстава. Министарство финансија је дана 10.04.2018. године извршило пренос трајних извора средстава са кода Секретаријата на генерални организациони код.

#### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Секретаријат није исказао ванбилансну евиденцију, јер није имао пословних догађаја који су предмет ванбилансне евиденције.

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

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, Секретаријат је објавио да се не воде судски поступци против Секретаријата, нити је Секретаријат покренуо судске спорове у своје име и за свој рачун.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз годишње финансијске извјештаје Секретаријата сачињена су образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Достављена образложења пружају основне информације о Секретаријату и примијењеним рачуноводственим политикама, те додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Прегледу имовине, обавеза и извора.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.