



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva finansija Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV002-20

Banja Luka, 28.04.2020. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 1 |
| | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 3 |
| | Izveštaj o reviziji usklađenosti..... | 3 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 4 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 5 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 6 |
| | 1. Uvod | 6 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja | 6 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 7 |
| | 4. Nabavke | 9 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 9 |
| | 6. Finansijski izvještaji..... | 10 |
| | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta..... | 10 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici | 10 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 11 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 14 |
| | 6.2.1. Imovina | 14 |
| | 6.2.2. Obaveze..... | 16 |
| | 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini | 16 |
| | 6.3. Vanbilansna evidencija | 16 |
| | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 16 |
| | 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje | 17 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva finansija Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 28.04 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 28.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. stav (3), 18. stav (5) i (7) i 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla i angažovanje zaposlenih koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i članom 62. Zakona o državnim službenicima,
- 2) ugovori o javnim nabavkama roba i usluga dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima i
- 3) utvrde kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava najkasnije do isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za fiskalnu godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o najnižoj plati,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija i
- interni pravilnici.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18) obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 18. pomenutog zakona. Osim aktivnosti koje su navedene u članu 18, Ministarstvo procjenjuje finansijske efekte i daje mišljenje na zakonske i podzakonske akte koji imaju finansijsku komponentu, prije konačne odluke Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada), obavlja poslove republičkog trezora, poslove iz oblasti interne revizije, uspostavljanje i održavanje baza podataka, upravljanje novčanim tokovima, vrši dnevno praćenje sredstava, obaveza i potraživanja, planira obezbjeđenje nedostajućih sredstava, vrši koncentraciju finansijskih sredstava radi obezbjeđenja finansijskog tržišta, upravlja javnim dugom (vodi evidencije, planira, ugovara i prati spoljni dug i donacije, vodi evidencije, planira i prati unutrašnji dug), nosilac je aktivnosti u izradi propisa kojima se uređuje oblast javnih ulaganja ekonomske i socijalne politike, vrši odabir, praćenje i ocjenu javnih ulaganja, predlaže prioritetne projekte u javnom sektoru, obavlja poslove planiranja i praćenja međunarodne pomoći, realizacije međunarodnih kredita i donacija, vrši nadzor nad namjenskim korišćenjem javnih sredstava i drugo.

U sastavu Ministarstva su tri republičke uprave (Poreska uprava, Republički devizni inspektorat i Republička uprava za igre na sreću) i jedna republička upravna organizacija (Republički zavod za statistiku). Predmet ove revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (GKT).

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da iste namaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i tom prilikom su date tri preporuke koje su se odnosile na usklađenost sa zakonskom i drugom regulativom.

Ministarstvo nije dostavilo plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Provodeći finansijsku reviziju Ministarstva izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini provedene su dvije preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Nije provedena preporuka data u prethodnim revizijskim izvještajima koja se odnosila na realnije planiranje rashoda i izdataka, u skladu sa stvarnim potrebama, a u cilju

efikasnog upravljanja sredstvima, što je obrazloženo pod tačkom 5. i tačkom 6.1. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na poštovanje Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08,117/11, 37/12 i 57/16) u smislu da se javno oglašava prijem zaposlenih na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla i angažovanje zaposlenih koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme u svojstvu pripravnika u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i stav (4) i članom 62. nije provedena. U toku 2019. godine vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla suprotno članu 50. stav (3) tačka b), a jedan zaposleni je prvi put zasnovao radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme, bez svojstva pripravnika, što je dodatno obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na isplate naknada zaposlenima koje su utvrđene Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18 i 105/19) je provedena.

Preporuka koja se odnosila na donošenje Poslovnika o radu komisija za nabavke u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke je provedena. Komisije za nabavke u 2019. godini donosile su poslovnike o radu komisija.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja organizacionim jedinicama i način planiranja i programiranja poslova, planiranje i programiranje rada Ministarstva, ostvarivanje javnosti u radu, prijem pripravnika i volontera, djelokrug rada resora unutar Ministarstva i organizacioni dijagram.

Pravilnikom je sistematizovano 171 radno mjesto sa 224 izvršioca od čega 184 sa statusom državnog službenika i 40 sa statusom namještenika.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo 188 zaposlenih (četiri imenovana lica-ministar, šef kabineta ministra, dva savjetnika ministra, 143 državna službenika, 39 namještenika i dva pripravnika). Od tog broja 170 zaposlenih je na neodređeno vrijeme, 16 zaposlenih na određeno vrijeme (uključujući dva vršioca dužnosti pomoćnika ministra koje je postavila Vlada Republike Srpske, dva savjetnika ministra i šefa Kabineta ministra zaposlene na period do isteka mandata ministra) i dva pripravnika.

U toku godine četiri lica su bila angažovana po osnovu ugovora o obavljanju stručnih poslova i jedno lice po osnovu ugovora za izradu modela za aktuarske projekcije.

Ministarstvo je u 2019. godini zapošljavalo po osnovu ugovora na određeno vrijeme dva državna službenika i dva namještenika zbog povećanog obima posla na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Jedan izvršilac je raspoređen na radno mjesto prvi put u stečenom stepenu stručne spreme bez svojstva pripravnika, što nije u skladu sa članom 62. Zakona o državnim službenicima.

Za radna mjesta pomoćnika ministra u resorima za pravne poslove, trezor, računovodstvo i reviziju, upravljanje investicijama i za sekretara Ministarstva postavljeni su vršioци dužnosti na period od 90 dana više od tri puta uzastopno suprotno članu 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima.

Popis imovine i obaveza sa stanjem 31.12.2019. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16) jer:

- nije izvršen popis materijala, robe i sitnog inventara u skladu sa članom 4. stav (3) Pravilnika,
- popis potraživanja po osnovu naknada za roditeljsko odsustvo koje se refundiraju od fondova socijalnog osiguranja i obaveza iz poslovanja nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza koja odražava eksternu potvrdu stanja i nije izvršeno utvrđivanje vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza u skladu sa članom 18. stav (5) i (7) i
- komisija za popis nije dostavila izvještaj nadležnom organu mjesec dana prije roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika.

Za 2019. godinu sačinjeni su izvještaji o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola kao i plan mjera za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu. Plan se odnosi na aktivnosti definisanja uloge rukovodioca i zaposlenih u uspostavljanju što efikasnijeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Planom su predviđene i aktivnosti prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), a koje se odnose na:

- izradu knjige poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3), 4) i 5) navedenog Uputstva) ,
- donošenje akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci odnosno identifikovanje, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) Zakona) i
- analizu postojećih i na osnovu toga donošenje novih pravila i procedura imajući u vidu značajne izmjene u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti do kojih je došlo u proteklom periodu.

Usklađivanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Funkcija interne revizije organizaciono je uspostavljena kao Centralna jedinica za internu reviziju sa Odsjekom za reviziju Ministarstva i ostalih budžetskih korisnika i Odsjekom za budžetsku inspekciju i reviziju. Nisu imenovani rukovodilac Centralne jedinice za internu reviziju i rukovodilac odsjeka za internu reviziju Ministarstva i drugih budžetskih korisnika. Popunjeno je mjesto internog revizora i aktivnosti interne revizije su realizovane prema planu.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 4. i 5. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima**

- i da se zaposleni koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme angažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članom 62. i*
- *popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. stav (3), 18. stav (5) i (7) i 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.*

4. Nabavke

Planom nabavki i Izmjenama i dopunama plana nabavki (tokom šest puta) planirane su nabavke vrijednosti 16.849.315 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Plan se odnosi na nabavke roba i usluga.

Plan je realizovan u vrijednosti od 11.212.668 KM ili 67% KM kroz 98 postupaka (77 direktnih sporazuma, šest konkurentskih zahtjeva, osam usluga po Aneksu II dio B, kao i sedam otvorenih postupaka). Najznačajnije se odnose na nabavke usluga tehničke podrške Oracle licence za korisnike Sistema za upravljanje finansijskim informacijama (u daljem tekstu: SUFI) i aplikacije za trezorsko poslovanje gradova i opština Republike Srpske (u daljem tekstu: SOFI - 813.385 KM), migracije aplikacije za evidenciju unutrašnjeg duga (49.999 KM), održavanja sistema Centralizovanog obračuna plata za budžetske korisnike (u daljem tekstu: COP - 199.700 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduženja Republike Srpske u 2019. godini (9.237.683 KM), usluga održavanja up grade SOFI (345.000 KM) i dr.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je 21 postupak nabavki, ugovorene vrijednosti 10.666.198 KM ili 63% od ukupne planirane vrijednosti realizovanih nabavki i utvrđeno je da neki od postupaka nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14; u daljem tekstu: Zakon) i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B (u daljem tekstu: Pravilnik) jer:

- nabavka medijskih usluga koje se odnose na kreiranje tekstova koji za cilj imaju prezentaciju aktivnosti Ministarstva, analizu digitalnih kanala komuniciranja, definisanje ciljnih grupa na online kanalima i sl. ugovorene vrijednosti (9.950 KM) provedna putem Aneksa II dio B nije u skladu sa članom 8. Zakona i Pravilnikom jer navedene usluge ne predstavljaju usluge na koje se primjenjuje poseban režim i
- računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će ugovorni organ platiti, bez PDV-a, u postupcima nabavke laptopova, periferne opreme, medijskih usluga, jer su iste nabavljane u odvojenim postupcima putem direktnih sporazuma i provedenih postupaka za nabavku putem konkurentskog zahtjeva, otvorenog postupka i Aneksa II dio B, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) i (6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se ugovori o javnim nabavkama roba i usluga dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjevi Ministarstva za 2019. godinu iznose 9.169.500 KM po Instrukcijama 1 i 2 i na nivou su budžetskih ograničenja. Ministarstvo je uz Instrukciju broj 2 zatražilo dodatna sredstva u iznosu od 464.500 KM na pozicijama izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu za nabavku softvera za primjenu programskog budžeta (410.000 KM) i izdacima za nabavku računarske, serverske i komunikacione opreme (54.500 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.634.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 8.931.700 KM za rashode za lična primanja (5.456.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.221.800 KM), grantove (45.400 KM), rashode po sudskim rješenjima (30.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.058.100 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (120.000 KM).

Poslije rebalansa budžeta izvršene su tri realokacije u okviru Ministarstva po rješenjima ministra u ukupnom iznosu od 4.556 KM, od kojih su dvije u iznosu od 3.956 KM iz sredstava budžetske rezerve.

Prema rješenju Vlade Republike Srpske od 06.02.2020. godine o realokaciji sredstava između budžetskih korisnika u iznosu od 3.297.200 KM sa Ministarstva u korist drugih budžetskih korisnika realociran je iznos od 344.200 KM.

Planiranje budžeta ni u 2019. godini nije zasnovano na realnim potrebama, obzirom na značajna sredstva koja su ostala neiskorišćena i realocirana na druge budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje. Propisani obrasci listani su iz trezorskog sistema prema članu 5. stav 5) navedenog pravilnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 7.926.122 KM, ili 89% u odnosu na Rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 1.913.908 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.993.515 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 1.966.535 KM i primici u iznosu od 26.980 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode u iznosu od 1.886.929 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 79.607 KM.

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.872.318 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu ugovora o distribuciji mjenica zaključenog sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka (u daljem tekstu: APIF).

Prihodi obračunskog karaktera odnose na pomoć u naturi (3.227 KM), ostale obračunske prihode (16.779 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (59.601 KM).

Ostali obračunski prihodi odnose se na prihode po osnovu nenaplaćenih potraživanja od APIF-a po osnovu distribucije mjenica i od zaposlenih po osnovu mobilnih telefona.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (52.213 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence po osnovu odnosa sa jedinicama lokalne vlasti.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (7.388 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence od korisnika iste jedinice vlasti.

Primici se odnose na ostale primitke (562 KM) i iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti, naplaćena potraživanja od Fonda dječije zaštite Republike Srpske (26.418 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.592.932 KM i odnose se na rashode za lična primanja (5.296.718 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.783.299 KM), grantove (47.356 KM), rashode po sudskim rješenjima (19.500 KM), rashode obračunskog obračunskog karaktera (1.666.811 KM) i izdatke (777.249 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 5.296.718 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (4.985.618 KM), bruto nakande troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (137.214 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (117.018 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto 56.868 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu (2.949.797 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (174.466 KM), porez na plate (215.344 KM) i zbirne doprinose (1.646.011 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i s posla (35.141 KM), jubilarne nagrade (9.304 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (21.504 KM), naknade po osnovu nagrada - porez na dohodak (3.423 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (16.745 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (34.238 KM) i rashodi po osnovu doprinosa (16.860 KM).

Pravo na naknadu troškova prevoza prosječno ostvaruje 39 zaposlenih čije je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri kilometra i više u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17). Troškovi se obračunavaju u visini pune cijene mjesečne karte.

Jednokratnu naknadu za posebne rezultate u radu ostvarilo je 14 zaposlenih u visini do jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja do 30 dana i roditeljsko odsustvo koje se refundira.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine (4.584 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (12.826 KM), novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika (3.534 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (25.641 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (4.649 KM), pomoć u naturi – paketići za djecu (3.910 KM) i poreze i doprinose (1.725 KM).

Rashodi za otpremnine se odnose na otpremninu za jednog radnika koji je u toku 2019. godine stekao uslove za odlazak u penziju u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske. Obračunata je u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa u skladu članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području „javna uprava i odbrana, obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.783.299 KM i čine ih rashodi po osnovu zakupa (97.849 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (33.371 KM), rashodi režijskog materijala (81.485 KM), rashodi tekućeg održavanja (60.210 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (152.549 KM), rashodi stručnih usluga (1.190.453 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (167.382 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na rashode za zakup komunikacione opreme (89.412 KM) i ostali zakup (8.437 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (26.232 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (5.535 KM), komunalnu naknadu (1.570 KM) i dr.

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal -tonere (39.319 KM), rashode za obrasce i papir (10.565 KM), rashode za registratore, fascikle i omote (7.777 KM), rashode za ostali kancelarijski materijal (13.304 KM), rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće (888 KM), rashode za dnevnu štampu (2.373 KM), rashode za službena glasila (1.231 KM), rashode za stručne časopise (4.974 KM), rashode za ostalu stručnu literaturu (960 KM) i dr.

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za održavanje prevoznih sredstava (42.634 KM) i rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (17.577 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (12.782 KM), ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (5.060 KM), rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (39.012 KM), rashode po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (17.488 KM), ostale rashode po osnovu službenih putovanja u inostranstvu (7.965 KM) i rashode po osnovu utroška benzina (70.197 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za usluge platnog prometa (146.604 KM), rashode za ostale finansijske usluge (188.737 KM), rashode za osiguranje vozila (2.027 KM), za osiguranje zaposlenih (4.674 KM), rashode za usluge štampanja (87.961 KM), rashode za objavljivanje oglasa (13.166 KM), za ostale usluge

informisanja (13.983 KM), revizijske usluge (5.909 KM), notarske usluge (1.351 KM), usluge prevođenja (5.868 KM), geodetsko katastarske usluge (2.138 KM), troškove održavanja licenci (428.963 KM), obrazovne i edukativne usluge (74.895 KM) i ostale stručne usluge (214.178 KM).

Usluge platnog prometa se odnose na troškove platnog prometa koje Ministarstvo ima u radu s bankama.

Rashodi za ostale finansijske usluge odnose se na rashode distribucije mjenica prema ugovoru sa APIF-om iz 2008. godine (tačka 6.1.1. izvještaja).

Rashodi za ostale stručne usluge uglavnom se odnose na tehničku podršku COP -u. Rashodi za održavanje licenci se odnose na rashode održavanja Oracle licenci (406.980 KM), antivirus licence Kaspersky (9.713 KM) i ostalih licenci (12.270 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare (8.292 KM), rashode za ostale bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (46.435 KM), rashode bruto naknada po ugovoru o djelu (88.023 KM), rashode reprezentacije (11.734 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (10.382 KM) i druge rashode.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 47.356 KM. Odnose se na grantove u inostranstvu (1.956 KM) i grantove u zemlji (45.400 KM) isplaćene po rješenjima ministra vjerskim i sportskim organizacijama, udruženjima građana i fizičkim licima.

Dodjela grantova izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, bez prethodno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i podnošenja odgovarajućeg programa, odnosno projekta kao i izvještaja o utrošku primljenih sredstava nije u skladu sa članom 14. stav (3) i stav (4) Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18 i 93/19) i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se utvrde kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava najkasnije do isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za fiskalnu godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

6.1.2.4. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 19.500 KM, a odnose se na rashode po osnovu sudskih taksi i troškova vještačenja po sudskim presudama odnosno rješenjima.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2019. godinu su iskazani u iznosu od 1.666.811 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (10.361 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.531.825 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (7.341 KM), rashode po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (112.300 KM), rashode po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (4.277 KM) i dr.

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini i kasnije vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:

110/16), a za sredstva koja su nabavljena prije 2017. godine, a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

Obračunski rashodi po osnovu odnosa između i unutar jedinica vlasti odnose se na nenaplaćena potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (10.810 KM), jedinica lokalne samouprave po osnovu tehničke podrške Oracle licence (101.490 KM) i korisnika unutar iste jedinice vlasti (4.277 KM).

6.1.2.6. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 2.000 KM. Odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave odobrene iz budžetske rezerve po rješenju ministra (tačka 5. izvještaja).

6.1.2.7. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 777.249 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 697.138 KM i ostale izdatke u iznosu od 80.111 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (204.527 KM), nematerijalne proizvedene imovine (481.700 KM), zaliha materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (10.361 KM) i dr.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na izdatke za nabavke kancelarijskog namještaja (3.213 KM), telefonske opreme (4.105 KM), ostale komunikacione opreme (23.359 KM), opreme za grijanje (614 KM), računarske opreme (23.736 KM) i rezervisanja za nabavku računarske opreme (149.500 KM) po odluci Vlade Republike Srpske od 14.11.2019. godine.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izdatke za nabavku aplikacije za evidenciju unutrašnjeg duga (11.700 KM) i rezervisanja za nabavku računarskih programa (470.000 KM) po odluci Vlade Republike Srpske od 11.07.2019. godine za realizaciju unaprjeđenja SOFI sistema.

U 2019. godini završen je projekat objedinjavalja SUFI-ja i COP-a po osnovu ugovora zaključenog 2014. godine čiji je rok za realizaciju istekao 15.08.2015. godine i nije bilo produženja roka važenja ugovora. Četvrta, posljednja faza, realizovana je u 2019. godini u iznosu od 75.849 KM. Ostalo je neiskorišteno 94.811 KM rezervisanih sredstava, jer je treća faza u navedenom iznosu realizovana i na teret izdataka za 2017. godinu.

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu depozita i kaucija (600 KM) i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (79.511 KM) koji se odnose na naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za porodijsko odsustvo (61.139 KM) i za bolovanje preko 30 dana (18.372 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2019. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 17.851.695 KM, ispravke vrijednosti 8.402.181 KM i neto vrijednosti 9.449.514 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 3.602.048 KM i finansijska imovina u iznosu od 5.847.466 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je neto vrijednost proizvedene stalne imovine u iznosu od 2.012.196 KM i neproizvedene stalne imovine u iznosu od 1.589.852 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čini oprema (653.345 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (1.358.852 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na neto vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine. U toku godine izvršen je prenos u upotrebu projekta objedinjavanja SUFI-ja i COP-a u iznosu od 379.244 KM, nadograđene aplikacije RAS u iznosu od 60.000 KM i aplikacija za vođenje pomoćnih evidencija u iznosu od 38.961 KM.

Oprema (kancelarijska, kompjuterska, komunikaciona i druga oprema) je povećana za nabavke računarske mrežne opreme (19.305 KM), računarske opreme (227.525 KM), telefonske opreme (4.105 KM), ostale komunikacione opreme (23.359 KM), opreme za grijanje i ventilaciju (8.570 KM) i kancelarijskog namještaja (3.213 KM).

Prema odluci ministra o knjiženju rezultata popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine isknjižena je telefonska i računarska oprema po osnovu rashodovanja nabavne vrijednosti 51.289 KM, ispravke vrijednosti 51.179 KM i neto vrijednosti 110 KM i po osnovu manjka nabavne vrijednosti 4.660 KM, ispravke vrijednosti 4.062 KM i neto vrijednosti 598 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazani su u bruto iznosu od 6.406.876 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 559.411 KM i neto iznosu od 5.847.466 KM. Neto iznos finansijske imovine čini: dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (5.519.367 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (328.098 KM).

Dugoročnu imovinu čine dugoročni plasmani, akcije i učešća u kapitalu, a odnose se na snivački ulog u Investiciono-razvojnoj banci (5.000.000 KM) definisan Zakonom o investiciono razvojnoj banci Republike Srpske, osnivački ulog u Fondu za razvoj istočnog dijela Republike Srpske i naknadna povećanja uloga po odlukama Vlade Republike Srpske (469.367 KM) i osnivački ulog u Fondu za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske (50.000 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti 887.509 KM, ispravke vrijednosti 559.411 KM i neto vrijednosti 328.098 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine čine kratkoročna potraživanja (38.704 KM), kratkoročna razgraničenja (41.184 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (259.411 KM).

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge (2.000 KM), od zaposlenih (450 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (61.566 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji odnose se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora u Doboju u periodu od septembra do decembra 2019. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu distribucije mjenica za 2019. godinu (52.145 KM), tehničke podrške za Oracle licence od zdravstvenih ustanova (8.821 KM) i dr.

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 15.284 KM odnose se na ispravljena potraživanja po osnovu iznajmljivanja prostora u vlasništvu Vlade Republike Srpske i tehničke podrške za Oracle licence od zdravstvenih ustanova iz 2018. godine (7.341 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene troškove po osnovu obaveza za usluge osiguranja zaposlenih za period do isteka ugovora u 2020. godini (2.383 KM), isporuke i aktiviranja licenci za antivirusnu zaštitu za dio koji se odnosi na 2020. godinu prema ugovoru od 05.11.2018. godine (18.122 KM), produženje proizvođačke podrške, održavanja licenci (1.820 KM) i po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (11.413 KM) i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (2.110 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (228.236 KM) odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (18.372 KM), doprinosa za dječiju zaštitu (40.473 KM) i tehničke podrške Oracle licence prema jedinicama lokalne samouprave za 2019. godinu (138.129) i prema korisnicima unutar iste jedinice vlasti (31.262 KM).

Sporna potraživanja se odnose na korigovana potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (162.663 KM) i tehničke podrške Oracle licenci od jedinica lokalne samouprave (360.550 KM) i od korisnika unutar iste jedinice vlasti (13.573 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 812.100 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (455.073 KM) i obaveze iz poslovanja (357.027 KM).

Sa 28.02.2020. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

U toku 2019. godine na poziciji trajnih izvora sredstava nije bilo evidencije.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije u toku 2019. godine imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansnu evidenciju u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Resor za pravne poslove evidentira i prati predmete u kojima se Ministarstvo javlja kao strana u postupku, bilo kao tužilac ili kao tuženi, ili kao solidarni dužnik. To su predmeti preuzeti od bivšeg Ministarstva odbrane, Republičke uprave carina i drugih, kao i veći broj parničnih predmeta koji se odnose na tužbe lica za nematerijalnu štetu. Ministarstvo ne vrši priznavanje rezervisanja po ovom osnovu, niti u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuje informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama koje mogu nastati iz sudskih postupaka s obzirom da je mala vjerovatnoća finansijskih učinaka na buduće transakcije samog Ministarstva.

Najveći dio obaveza po ovim tužbama predstavlja unutrašnji dug Republike Srpske i potraživanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu. Nakon okončanja postupka iznos potraživanja se evidentira u Resoru za upravljanje dugom i izmiruje emisijom dugoročnih obveznica, a troškovi parničnog i izvršnog postupka se plaćaju.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijski tim

Mira Rajlić, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.

Vladimir Grahovac, s. r.