



**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 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV005-21**

**Banja Luka, 29.04.2021. godine**



## SADRŽAJ

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>I</b>   | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>                        | <b>1</b> |
|            | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....             | 1        |
| <b>II</b>  | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>                        | <b>3</b> |
|            | Izveštaj o reviziji usklađenosti.....                         | 3        |
| <b>III</b> | <b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>                            | <b>4</b> |
| <b>IV</b>  | <b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>              | <b>5</b> |
| <b>V</b>   | <b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>         | <b>6</b> |
|            | 1. Uvod .....   | 6        |
|            | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....        | 6        |
|            | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola ..... | 6        |
|            | 4. Nabavke .....  | 7        |
|            | 5. Priprema i donošenje budžeta .....                         | 8        |
|            | 6. Finansijski izvještaji.....                                | 8        |
|            | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....                        | 9        |
|            | 6.1.1. Prihodi i primici .....                                | 9        |
|            | 6.1.2. Rashodi i izdaci.....                                  | 9        |
|            | 6.2. Imovina, obaveze i izvori.....                           | 12       |
|            | 6.2.1. Imovina .....  | 12       |
|            | 6.2.2. Obaveze.....   | 13       |
|            | 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....                | 13       |
|            | 6.3. Vanbilansna evidencija .....                             | 14       |
|            | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....        | 14       |
|            | 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....             | 14       |



## 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2020. 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 uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje 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, 29.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske za 2020. 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 za 2020. 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, 29.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) naplaćena korigovana potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju u okviru primitaka od finansijske imovine i odgovarajućeg korektivnog konta u skladu sa članom 74. i 103. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima;
- 2) postupci javnih nabavki vrše u skladu sa članom 6., 15. stav (6) i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama;
- 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 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2020. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- 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,
- 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, 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 cijelosti u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: 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 nemaju 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 je u revizijskom izvještaju Ministarstva za 2019. godinu (broj RV002-20 od 28.04.2020. godine) dala četiri preporuke, jednu za finansijske izvještaje i tri za usklađenost. Ministarstvo je u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

Preporuka koja je data za finansijske izvještaje, a koja se odnosi na popis imovine i obaveza je provedena (tačka 3. izvještaja). Od tri date preporuke za usklađenost, jedna je djelimično provedena, a dvije nisu provedene. Preporuka koja je djelimično provedena odnosi se na prijem zaposlenih (tačka 3. izvještaja), a preporuke koje nisu provedene odnose se na postupke javnih nabavki (tačka 4. izvještaja) i dodjelu grantova (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu je sistematizovano 171 radno mjesto sa 224 izvršioca od čega 184 sa statusom državnog

službenika i 40 sa statusom namještenika. Na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 186 izvršilaca. Od navedenog broja četiri imenovana lica-ministar, šef kabineta ministra, dva savjetnika ministra, 146 državnih službenika i 36 namještenika (154 na neodređeno i 32 na određeno vrijeme).

Tokom 2020. godine sa više izvršilaca vršeno je zaključivanje ugovora na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članom zakona je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla najduže šest mjeseci bez javnog oglašavanja (tačka 2. izvještaja). U toku 2020. godine nije bilo zapošljavanja na radno mjesto prvi put u stečenom stepenu stručne spreme bez svojstva pripravnika, što je u skladu sa članom 62. Zakona o državnim službenicima (tačka 2. izvještaja).

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine obavljen je u skladu Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Za 2020. godinu sačinjeni su izvještaji o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola 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 2021. godinu. Planom su predviđene aktivnosti prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) 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, donošenje akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci odnosno identifikovanje, procjena rizika i upravljanje rizicima, analizu postojećih i potrebnih kontrola i angažman lokalnog eksperta na unapređenju javne interne finansijske kontrole.

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, 6.1.1. i 6.1.2.3. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

***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.***

#### **4. Nabavke**

Planom nabavki zajedno sa dopunama plana za 2020. godinu planirano je ukupno 47 postupaka nabavki robe i usluga ukupne planirane vrijednosti 12.188.179 KM (bez PDV-a). Najznačajnija dopuna plana nabavki se odnosi na nabavku „Prvo dugoročno kreditno zaduženje Republike Srpske u 2020. godini kod domaćih i ino kreditora u iznosu od 45.000.000 KM“ procijenjene vrijednosti za kamate na kredit 9.315.000 KM.

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2020. godini prema planu za 2020 godinu iznosi 10.044.913 KM ili 82% u odnosu na planiranu vrijednost za 2020. godinu. Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki iz 2020. godine provedeno je ukupno 107 postupaka javnih nabavki i to pet

otvorenih postupaka (9.679.775 KM), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (205.735 KM), 92 direktna sporazuma (103.423 KM) i tri postupka nabavki usluga iz Aneksa 2 dio B zakona (55.980 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 17 postupaka i to tri otvorena postupka (9.534.337 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (127.300 KM) i 10 direktnih sporazuma (39.123 KM), što čini 97% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2020. godine odnosno 80% planiranih nabavki za 2020. godinu.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da je izvršena nabavka autoguma za vozila u tri odvojena direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 11.628 KM i nabavka usluga održavanja/servisiranja pet vozila ukupne vrijednosti od 10.723 KM po direktnim sporazumima. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 6., 15. stav (6) i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), jer je vršeno dijeljenje predmeta nabavke.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se postupci javnih nabavki vrše u skladu sa članom 6., 15. stav (6) i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Budžetski zahtjevi Ministarstva za 2020. godinu po Instrukcijama 1 i 2 iznose 9.665.000 KM i na nivou su budžetskih ograničenja. Uz budžetski zahtjev dostavljen je nacrt kadrovskog plana u skladu sa Pravilnikom o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09). Ministarstvo je uz Instrukciju broj 2 tražilo dodatna sredstva u iznosu od 1.061.900 KM za rashode za bruto plate zaposlenih (561.900 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (100.000 KM) i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (400.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) odobrena su sredstva u iznosu od 10.726.900 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) odobrena su sredstva u iznosu od 9.009.100 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) odobrena su sredstva u iznosu od 8.553.000 KM za rashode za lična primanja (6.010.000 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (1.972.500 KM), grantove (49.000 KM), sudska rješenja (30.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (266.500 KM) i ostale izdatke (225.000 KM).

Nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta, izvršene su dvije realokacije po rješenju ministra u ukupnom iznosu od 6.120 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## **6. Finansijski izvještaji**

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 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 2020. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 7.833.296 KM, što je za 8% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici (bez obračunskih prihoda) u iznosu od 2.044.225 KM koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.221.493 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 1.807.794 KM i primici u iznosu od 413.700 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode (1.630.525 KM) i prihode obračunskog karaktera (177.269 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.616.685 KM, a koji su ostvareni po osnovu ugovora o distribuciji mjenica zaključenog sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka (u daljem tekstu: APIF).

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.223 KM), pomoći u naturi (1.076 KM), ostale obračunske prihode u negativnom iznosu (53.527 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (228.496 KM).

Ostali obračunski prihodi u negativnom iznosu najvećim dijelom se odnose na naplaćena potraživanja od APIF-a iz 2019. godine po osnovu distribucije mjenica (52.145 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (223.767 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence od jedinica lokalne vlasti (61.104 KM) i od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu bolovanja preko 30 dana (162.663 KM).

Primici se najvećim dijelom odnose na primljene avanse u zemlji po osnovu više naplaćenih sredstava za distribuciju mjenica APIF-u (26.045 KM) i na primitke od refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (387.055 KM).

Primici od finansijske imovine nisu iskazani u iznosu od 67.057 KM po osnovu naplaćenih korigovanih potraživanja iz ranijeg perioda od jedinica lokalne samouprave i zdravstvenih ustanova, a u vezi sa tehničkom podrškom za Oracle licence, što nije u skladu sa članom 74. i 103. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). U skladu sa Ugovorom o uslugama tehničke podrške za Oracle licence za korisnike SUFI i SOFI sistema koji je Ministarstvo zaključilo sa „Oracle BH“ d.o.o. Sarajevo ispostavljane su knjižne obavijesti gradovima/opštinama i zdravstvenim ustanovama radi naplate navedenih usluga na jedinstveni račun trezora (tačka 6.2.1.2).

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se naplaćena korigovana potraživanja iz ranijeg perioda evidentiraju u okviru primitaka od finansijske imovine i odgovarajućeg korektivnog konta u skladu sa članom 74. i 103. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.452.679 KM i odnose se na rashode za lična primanja (5.747.570 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.562.222 KM), grantove (49.000 KM), rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (5.900 KM), rashode po sudskim rješenjima (24.915 KM), rashode obračunskog karaktera (1.619.383 KM) i izdatke (443.688 KM).

#### 6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (5.391.871 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (164.592 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (104.979 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (86.129 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na osnovnu platu (3.420.453 KM), uvećanje osnovne plate (202.433 KM) i doprinose na platu (1.768.985 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (41.869 KM), jubilarne nagrade (4.791 KM), nagrade za posebne rezultate u radu sa porezima (50.779 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (28.660 KM), dnevnice za službena putovanja (11.354 KM) i doprinose na naknade (27.139 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju se odnose na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (45.592 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (7.489 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (5.031 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (2.303 KM) i doprinose na navedene naknade (44.563 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći najvećim dijelom se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (42.045 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (7.279 KM), smrti člana uže porodice (22.454 KM) i doprinose (891 KM).

#### 6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga se odnose na rashode po osnovu zakupa (97.790 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (35.569 KM), režijskog materijala (73.884 KM), tekućeg održavanja (45.332 KM), putovanja i smještaja (43.656 KM), stručnih usluga (1.173.886 KM) i ostale neklasifikovane rashode (92.105 KM).

Rashodi po osnovu zakupa se odnose na rashode za zakup komunikacione opreme (91.776 KM) i ostali zakup (6.014 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (29.288 KM) i mobilnog telefona (4.455 KM).

Rashodi za režijski materijal se najvećim dijelom odnose na rashode za kompjuterski materijal (29.974 KM), obrasce i papir (8.908 KM), registratore i fascikle (6.249 KM), kancelarijski materijal (14.740 KM) i stručne časopise (5.053 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na rashode za održavanje prevoznih sredstava (23.582 KM) i za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (21.750 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (7.143 KM), smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (2.837 KM) i po osnovu utroška benzina (29.491 KM).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge platnog prometa (147.652 KM), ostale finansijske usluge (156.484 KM), usluge štampanja, grafičke obrade (70.184 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (19.345 KM), ostale usluge informisanja i medija (46.537 KM), troškove održavanja licenci (429.335 KM), obrazovne i edukativne usluge (45.000 KM) i ostale stručne usluge (252.109 KM).

Usluge platnog prometa se odnose na troškove platnog prometa koje Ministarstvo ima sa bankama.

Rashodi za ostale finansijske usluge se odnose na provizije po osnovu distribucije mjenica koju vrši APIF.

Troškovi održavanja licenci se najvećim dijelom odnose na pružanje usluge tehničke podrške za Oracle licence za korisnike SUFI i SOFI sistema poslovanja (402.536 KM), a na osnovu zaključenog Ugovora o uslugama tehničke podrške zaključenog sa „Oracle BH“ d.o.o. Sarajevo od 10.01.2020. godine.

Rashodi za ostale stručne usluge se najvećim dijelom odnose na usluge za održavanje i tehničku podršku centralizovanog obračuna plata (233.649 KM) po osnovu zaključenih ugovora u 2019. i 2020. godini.

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu bruto naknada članovima komisija (35.232 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (29.983 KM) i doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (11.451 KM).

### 6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 49.000 KM. Odobreni su na osnovu rješenja ministra udruženju penzionera, boračkoj organizaciji, zajednici etažnih vlasnika, vjerskim organizacijama i fizičkim licima. Dodjela grantova je izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, bez prethodno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i podnošenja odgovarajućih programa, odnosno projekata kao i izvještaja o utrošku primljenih sredstava. Navedeno nije u skladu sa članom 14. stav (3) i (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20) 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 iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 5.900 KM, a odnose se na usluge Arhiva Republike Srpske za usluge sređivanja arhivske građe.

### 6.1.2.5. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 24.915 KM, a odnose se na sudske takse i troškove vještačenja po sudskim presudama.

### 6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.619.383 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (13.762 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.515.909 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (7.561 KM) i po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (81.689 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 80.021 KM se odnose na korekcije vrijednosti nenaplativih potraživanja od jedinica lokalne samouprave po osnovu tehničke podrške za Oracle licence (78.617 KM) i po osnovu korekcije vrijednosti nenaplativih potraživanja za bolovanje preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.404 KM).

#### **6.1.2.7. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 443.688 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 228.822 KM i ostale izdatke u iznosu od 214.866 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (200.747 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (14.314 KM), zaliha materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (13.762 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavke kancelarijskog namještaja (5.299 KM), ostale komunikacione opreme (14.968 KM) i računarske opreme u iznosu od 179.011 KM (od čega je rezervisano 175.000 KM po odluci Vlade Republike Srpske od 12.11.2020. godine).

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu se odnose na rezervisanja za nabavku licenci (14.314 KM).

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu depozita i kaucija (220 KM) i izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti za naknade plata koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (214.646 KM).

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

#### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina je na dan 31.12.2020. godine iskazana u neto iznosu od 8.408.943 KM (bruto vrijednosti od 18.109.949 KM i ispravke vrijednosti od 9.701.007 KM), a čine je nefinansijska imovina u neto vrijednosti (2.630.869 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (5.778.073 KM).

##### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Neto vrijednost nefinansijske imovine odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (1.285.693 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (1.022.256 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (322.920 KM).

Proizvedena stalna imovina se odnosi na postrojenja i opremu (470.156 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (815.537 KM).

Postrojenja i oprema (motorna vozila, kancelarijska, kompjuterska, komunikaciona i druga oprema) je najvećim dijelom povećana za nabavke računarske mrežne opreme (62.522 KM), računarske opreme (90.140 KM) i ostale komunikacione opreme (14.968 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na neto vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine. U toku godine izvršena je nabavka usluga migracije podataka iz stare (Acces) aplikacije za evidenciju unutrašnjeg duga u novu (Apex) aplikaciju (46.799 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi odnosi se na nadogradnju sistema trezorskog poslovanja u gradovima i opštinama u Republici Srpskoj.

Vrijednost stalne imovine je umanjena po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (1.515.909 KM) i po osnovu odluke o knjiženju rezultata popisa osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine (rashodovana je oprema bruto i ispravke vrijednosti od 74.294 KM i otpisan je utvrđeni manjak bruto vrijednosti od 894 KM, ispravke vrijednosti od 432 KM i neto vrijednosti od 462 KM).

##### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2020. godine iskazana u neto iznosu od 5.778.073 KM (bruto vrijednosti od 6.195.127 KM i ispravke vrijednosti od 417.054 KM),



a odnose se na dugoročnu (5.519.367 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (258.706 KM).

Dugoročnu imovinu čine dugoročni plasmani, akcije i učešća u kapitalu, a odnose se na osnivački ulog u Investiciono-razvojnoj banci (5.000.000 KM) definisan Zakonom o Investiciono-razvojnoj banci Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 56/06 i 28/13), 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 su iskazani u neto vrijednosti od 258.706 KM (bruto vrijednosti od 675.760 KM i ispravke vrijednosti od 417.054 KM). Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine se odnosi na kratkoročna potraživanja (12.629 KM), kratkoročna razgraničenja (37.224 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (208.853 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge (1.000 KM), od zaposlenih (68 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (11.562 KM). Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence iz 2020. godine od zdravstvenih ustanova u iznosu od 11.342 KM (tačka 6.1.1. izvještaja).

Sporna potraživanja (28.963 KM) se odnose na korigovana nenaplativa potraživanja po osnovu iznajmljivanja prostora u vlasništvu Vlade Republike Srpske (15.284 KM) i po osnovu tehničke podrške za Oracle licence od zdravstvenih ustanova (13.678 KM).

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene troškove po osnovu obaveza za usluge osiguranja zaposlenih (2.470 KM), antivirusnu zaštitu za period od tri godine (8.409 KM), usluge obnove 10 licenci za računarski program Eviews (11.427 KM), neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (12.262 KM) i bolovanja (823 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti se odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (32.684 KM), doprinosa za dječiju zaštitu (15.011 KM), potraživanja od jedinica lokalne samouprave (123.033 KM) i od korisnika unutar iste jedinice vlasti (38.124 KM) po osnovu tehničke podrške Oracle licence (tačka 6.1.1. izvještaja).

Sporna potraživanja se odnose na korigovana potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.404 KM), po osnovu tehničke podrške za Oracle licence od jedinica lokalne samouprave (378.064 KM) i od korisnika unutar iste jedinice vlasti (8.624 KM).

### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 854.090 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (484.930 KM) i obaveze iz poslovanja (369.160 KM). Sa 28.02.2021. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

U toku 2020. godine nije bilo poslovnih događaja koji zahtijevaju evidencije na poziciji trajnih izvora sredstava.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Ministarstvo nije u toku 2020. 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

### **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 po osnovu ratne materijalne i nematerijalne štete. Nakon okončanja postupka iznos obaveze se evidentira u Resoru za upravljanje dugom i izmiruje emisijom dugoročnih obveznica, a troškovi parničnog i izvršnog postupka se plaćaju.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godinu objelodanjeno je da potencijalne obaveze Ministarstva po osnovu sudskih sporova iznose 18.185 KM.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.