



**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
Министарства правде Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2020. године**

Број: РВ008-21

Бања Лука, 15.03.2021. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. 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 Министарства правде Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – 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 Министарства правде Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. 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

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности 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, 15.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 15.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем радника у радни однос врши у складу са одредбама Закона о државним службеницима,
- 2) приликом вршења пописа, као и приликом састављања извјештаја о извршеном попису у потпуности поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) набавке роба и услуга врше у складу са одредбама члана 2, 3, 17, 18, 68. и 75. Закона о јавним набавкама, као и чланом 7. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II, дио Б Закона о јавним набавкама,
- 4) нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом, сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство правде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18). Послови које обавља Министарство су дефинисани чланом 17. Закона о републичкој управи.

Финансијске трансакције обавља преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике. Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 – 31.12.2020. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Министарства за 2019. годину (број: РВ028-20 од 18.03.2020. године) дала три препоруке које су се односиле на усклађеност поступака јавних набавки са Законом о јавним набавкама, примјену коефицијената за обрачун плата запослених у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и да се донесе интерни акт којим би се детаљније уредило питање исплате накнаде трошкова превоза у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске. Министарство није у прописаном року доставило одговор о радњама које треба предузети по датим препорукама у поменутом ревизорском извјештају. Препорука која се односила на интерни акт којим би се детаљније уредило питање исплате накнаде трошкова превоза је проведена. Преостале двије препоруке нису проведене (тачка 4. и 6.1.2. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Републике Српске", бр. 88/14 и 111/18) у Министарству је поред министра и шефа Кабинета министра систематизовано 48 радних мјеста (33 радна мјеста државних службеника и 15 радних мјеста намјештеника) са 54 извршиоца. На дан 31.12.2020. године у Министарству је било запослено 37 извршилаца распоређених на 33 радна мјеста (13 намјештеника, 22 државна службеника, приправник и министар). Министар је именован на мандатни период од четири године, 34 извршиоца су запослена на неодређено вријеме, приправник на одређено вријеме, а шеф кабинета министра на одређено вријеме за вријеме трајања мандата министра.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који је у Министарству био на снази у току 2020. године није систематизовано радно мјесто савјетника министра. Савјетник министра је ангажован по основу уговора о обављању послова савјетника на основу члана 77. Закона о републичкој управи. Послови на којима је ангажовано лице за савјетника министра су у оквиру надлежности Министарства. Мјесечна накнада је утврђена на основу члана 12. став

1. тачка 1. подтачка 4. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18 и 105/19), а висине стопа пореза и доприноса на лична примања које Министарство обрачунава и плаћа по овом основу су важеће за уговоре о дјелу. Уговор за обављање послова савјетника министра је закључен на временски период трајања мандата министра. Имајући у виду наведено, уговор о обављању послова савјетника министра са физичким лицем се не може сматрати уговором о дјелу, сходно одредбама члана 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18).

Министарство је извршило пријем једног радника на одређено вријеме у својству приправника без расписивања јавног конкурса, што није у складу са чланом 62. став 1. тачка (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којим је прописано да се приправник прима на основу јавног конкурса који расписује и спроводи републички орган управе који врши пријем приправника.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као посебна организациона јединица предвиђена је Јединица за интерну ревизију. У оквиру Јединице за интерну ревизију систематизована су два радна мјеста са три извршиоца (руководилац Јединице за интерну ревизију и два интерна ревизора). У току 2020. године нису попуњена радна мјеста руководиоца поменуте јединице и једног интерног ревизора. Послове интерног ревизора обавља један извршилац, који уједно обавља и послове јавних набавки с обзиром да није систематизовано радно мјесто за обављање поменутих послова. Обављање послова који нису у вези са функцијом интерне ревизије није у складу са чланом 20. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

У току 2020. године интерни ревизор је извршио укупно двије интерне ревизије, једну у оквиру самог Министарства која се односила на ревизију јавних набавки и друга која се односила на финансијско пословање установе из области правосуђа.

Министарство је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године. Извјештај о извршеном попису не садржи све информације прописане чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Поменути извјештај не садржи информације о датуму почетка и завршетка пописа, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, као ни приједлоге пописне комисије за отпис, иако је након извршеног пописа извршен отпис дијела опреме (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Осим за горе наведено и под тачком 4. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **пријем радника у радни однос врши у складу са одредбама Закона о државним службеницима,**
- **приликом вршења пописа, као и приликом састављања извјештаја о извршеном попису у потпуности поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

План јавних набавки Министарства за 2020. годину усвојен је 20.01.2020. године. Укупна планирана вриједност набавки износила је 156.000 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ).

Планом је предвиђено провођење 14 поступака јавних набавки, од чега четири путем конкурентског захтјева за достављање понуда у вриједности од 91.000 КМ, девет директних споразума у вриједности од 35.000 КМ и један поступак везано за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14) у вриједности од 30.000 КМ.

Од укупно 14 планираних поступака, четири поступка у вриједности од 39.000 КМ нису проведена, док су три набавке у вриједности од 14.126 КМ проведене, иако нису биле предвиђене планом јавних набавки. Реализовано је 13 поступака набавки у вриједности од 87.041 КМ, од чега десет путем директног споразума у вриједности од 41.273 КМ и два путем конкурентског захтјева за достављање понуда у вриједности од 45.768 КМ. Отворени поступак за набавку дизел горива у вриједности од 30.000 КМ је поништен одлуком уговорног органа. Поступци набавке рачунарске опреме и услуга осигурања и каско осигурања возила из 2019. године окончани су закључивањем уговора у 2020. години.

Ревизијским испитивањем обухваћено је десет поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 79.732 КМ, што чини 91% од укупно реализованих набавки (два конкурентска захтјева за достављање понуда и осам директних споразума).

Код ревидираних поступака јавних набавки утврђено је слjedeће:

- план јавних набавки за 2020. годину и извјештај о реализацији закључених уговора за 2020. годину нису усклађени са насталим промјенама у току године, односно не садрже све проведене поступке набавки, као ни информације о набавкама које за предмет имају услуге сврстане у групу Анекс II, дио А, а односе се на телекомуникационе услуге и услуге авиотранспорта путника, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама. Поменуте услуге нису изузете од примјене наведеног закона,
- поступак набавки услуга смјештаја у земљи (хотелске и угоститељске услуге) није проведен у складу са одредбама наведеним у члану 7. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II, дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 66/16), јер Министарство није донијело одлуку о покретању поступка и припремило и објавило позив за достављање понуда,
- процијењена вриједност набавке у тендерској документацији и обавјештењу о набавци за услуга сервисирања и одржавања возила и канцеларијског материјала значајно се разликују у односу на вриједности из Плана јавних набавки за 2020. годину. Наведене набавке су покренуте путем конкурентског захтјева за достављање понуда на основу рјешења о покретању поступка јавне набавке која не садрже процијењену вриједност набавке, што није у складу са чланом 18. став 1) тачка ц) Закона о јавним набавкама,
- уговор о набавци канцеларијског материјала изабраном понуђачу у вриједности од 29.538 КМ (без ПДВ-а) додијељен је на основу понуде која није испуњавала захтјеве из тендерске документације, што није у складу са чланом 2. став (1), тачка л), чланом 3. и чланом 68. став (4), тачка и) Закона о јавним набавкама,
- препорука дата у претходном ревизорском извјештају, а која се односила на извјештавање о проведеним поступцима, није досљедно проведена, јер Министарство није на својој интернет страници објавило основне елементе

уговора и на тај начин обезбиједило транспарентност и доступност информација о проведеним поступцима, што није у складу са чланом 75. став (2) поменутог закона.

Препоручује се министру да обезбиједи да се планирање и провођење набавки роба и услуга врше у складу са одредбама члана 2, 3, 17, 18, 68. и 75. Закона о јавним набавкама, као и чланом 7. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II, дио Б Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Буџетски захтјев (Инструкција број 2) је достављен Министарству финансија Републике Српске укупном износу од 3.811.500 КМ. Министарство није уз буџетски захтјев доставило кадровски план за 2020. годину, што није у складу са чланом 5. став (1). Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09). Достављен је и додатни буџетски захтјев укупном износу од 231.500 КМ по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2020. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 112/19), Министарству су одобрена средства у износу од 4.121.500 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2020. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 122/20) Министарству су одобрена средства у износу од 4.068.300 КМ од чега су расходи за лична примања у износу од 1.245.500 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 2.753.300 КМ (највећим дијелом се односе на смјештај лица у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац), издаци за нефинансијску имовину у износу од 25.000 КМ и остали издаци у износу од 44.500 КМ.

Након усвојеног Другог ребаланса буџета, а на основу рјешења министра проведено су три интерне реалокације у износу од 19.800 КМ. Рјешењима Владе Републике Српске проведене су двије реалокације између институција правосуђа у укупном износу од 161.450 КМ.

Препоручује се министру да обезбиједи да се нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом, сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 4.138.024 КМ, што је 98% у односу на Други ребаланс буџета и извршене накнадне реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици Министарства су исказани у укупном износу од 3.234.772 КМ. Односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и остале примитке из трансакција са другим јединица власти.

Непорески приходи су исказани у износу од 2.471.691 КМ и у потпуности се односе на приходе од пружања јавних услуга. Највећи дио ових прихода (у износу од

2.336.810 КМ) се односи на уплате Министарства правде Босне и Херцеговине и Правосудне комисије Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине, у складу са уговором о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине и надлежних судова Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине, за лица која се налазе у казнено-поправним установама Републике Српске. Такође, ови приходи се односе и на уплате кандидата за полагање испита (правосудног, нотарског, испита за стечајног управника, сталног судског тумача и испита за вјештаке) у износу од 132.681 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 693.822 КМ и односе се на остале приходе обрачунског карактера (исказане у износу од 663.284 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (исказане у износу од 30.538 КМ). Остали приходи обрачунског карактера се односе на остварене приходе по основу услуга извршења мјере притвора, односно казне затвора за лица која су се током 2020. године налазила у казнено-поправним установама Републике Српске, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а исти ће бити наплаћени у 2021. години. Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на наплаћена потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, а која су у претходним периодима била коригована.

Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 69.259 КМ. Односе се на примитке по основу рефундација накнада нето плата за вријеме боловања и породилског одсуства запослених који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 4.201.526 КМ.

Расходи су исказани у износу од 4.150.594 КМ. Односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Текући расходи се односе на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.227.040 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 1.151.180 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 43.994 КМ, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 22.854 КМ и отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 9.012 КМ.

Основ за обрачун личних примања запослених су Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебни колективни уговор за запослене у органима управе ("Службени гласник Републике Српске", број 67/16, 104/17 и 47/19) и Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 73/10). Цијена рада износи 100 КМ према Одлуци о утврђивању цијене рада ("Службени гласник Републике Српске", бр. 32/14 и 120/18).

Обрачун плате за једног запосленог (намјештеник друга платна група) у току 2020. године вршен је на основу рјешења министра по коефицијенту 12,60, док је чланом 12. став 1. тачка 2) подтачка 3. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске за наведено радно мјесто утврђен коефицијент 9,60. Препорука за наведено је дата у претходном ревизијском извјештају и није проведена. За поменутог запосленог је у фебруару 2021. године донесено ново рјешење о

утврђивању плате којим је коефицијент за обрачун основне плате утврђен у складу са одредбама наведеног закона.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 2.860.052 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале некласификоване расходе.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 2.689.882 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац у износу од 2.457.428 КМ, на основу Споразума о смјештају и накнади трошкова за извршење мјера безбједности изречених у кривичном поступку и у другом поступку у којем се изриче мјера лијечења ("Службени гласник Републике Српске", број 105/09). Смјештај, задржавање, боравак, чување, лијечење, вјештачење, надзор, извјештавање, као и друга поступања која се односе на извршење мјера безбједности, спроводе се на основу мјера безбједности изречених у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине, судова Федерације Босне и Херцеговине, судова Републике Српске и судова Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине. Одлуком Министарства правде Босне и Херцеговине о промјени цијена трошкова по једном лицу за дневни боравак у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац, која је у примјени од 01.01.2017. године, цијена трошкова по једном лицу за дневни боравак износи 100 КМ.

На овој позицији евидентирани су и расходи по основу бруто накнада члановима комисија и радних група (комисије за помиловање, условни отпуст осуђених лица, полагање правосудног испита, комисије за судске тумаче, комисије за нотаре, радну групу за израду закона и остале комисије), за њихове услуге извршене у 2020. години у укупном износу од 158.102 КМ.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу су исказани у износу од 36.597 КМ и односе се на накнаде савјетнику министра ангажованог по основу уговора о обављању послова савјетника министра.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 63.502 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације у износу од 56.494 КМ и набавне вриједности ауто-гума у износу од 6.827 КМ.

Издаци су исказани у износу од 50.935 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 13.948 КМ, а односе се на издатке за прибављање зграда и објеката у износу од 1.780 КМ, на издатке за набавку опреме у износу од 5.341 КМ и ауто гума у износу од 6.827 КМ.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 36.984 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство које се рефундира од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту и издатке за накнаде плата за боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Министарства је исказана у износу од 8.365.922 КМ бруто вриједности, 767.283 КМ исправке вриједности и 7.598.639 КМ нето вриједности. У

цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина се односи на зграде и објекте и на опрему. Зграде и објекти су исказани у износу од 1.585.110 КМ бруто вриједности, 193.249 КМ исправке вриједности и 1.391.861 КМ нето вриједности. Вриједност зграда и објеката чини вриједност дијела објекта у Бањој Луци које се односи на Министарство, а у којем су такође смјештени Виши привредни суд Бања Лука и Окружни привредни суд Бања Лука. Опрема је исказана у износу од 692.719 КМ бруто вриједности, 574.034 КМ исправке вриједности и 118.685 КМ нето вриједности. Највећим дијелом се односе на моторна возила, канцеларијску опрему и комуникациону и рачунарску опрему. У току 2020. године набављено је опреме у укупној вриједности од 39.225 КМ. Такође, након извршеног редовног годишњег пописа извршен је отпис опреме чија је набавна, као и исправка вриједности у износу од 5.911 КМ.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 196.313 КМ и чини је вриједност грађевинског земљишта у Бањој Луци на којем се налази објекат у којем Министарство у свом власништву има дио пословних простора.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у укупном износу од 5.891.780 КМ. Односи се на вриједност пословног објекта купљеног за смјештај правосудних институција у Граду Приједору (Окружни суд у Приједору, Окружни привредни суд у Приједору и Окружно јавно тужилаштво у Приједору). У току су послови који се односе на ревизију пројектне документације и техничког пријема ради издавања дозволе за употребу наведеног пословног објекта.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 1.441.234 КМ и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се највећим дијелом састоји од потраживања по основу продаје и извршених услуга исказаних у износу од 1.434.254 КМ и краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказаних у износу од 5.789 КМ.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у потпуности се односе на потраживања од Министарства правде Босне и Херцеговине (у износу од 1.421.190 КМ) и Правосудне комисије Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у износу од 13.064 КМ) за фактурисане трошкове настале по основу издржавања казне затвора или притвора лица осуђених од стране наведених институција (тачка 6.1.1. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти чине потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су на дан 31.12.2020. године исказане у износу од 483.092 КМ. У потпуности се односе на краткорочне обавезе. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата исказане у износу од 101.362 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи исказане у износу од 18.267 КМ и обавезе из пословања у земљи исказане у износу од 363.463 КМ.

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2020. године, а које су измирене у јануару 2021. године.

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица у износу од 222.421 КМ.

До рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја од укупног износа краткорочних обавеза које су на дан 31.12.2020. године доспјеле на плаћање измирено је укупно 468.922 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

У току 2020. године у оквиру Министарства није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање у оквиру трајних извора средстава и резерви.

6.3. Ванбилансна евиденција

У току 2020. године у оквиру Министарства није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање у оквиру ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова достављене од стране Правобранилаштва Републике Српске вриједност судских поступака који потенцијално могу да буду пресуђени на терет институција правосуђа Републике Српске износи укупно 10.600.245 КМ, док вриједност судских поступака који потенцијално могу да буду пресуђени у корист институција правосуђа Републике Српске износи укупно 8.291.141 КМ. У наведеним споровима Министарство се не јавља као странка у судском поступку, већ као носилац обавезе по основу ресорне надлежности.

Министарство није вршило резервисања по основу извршене процјене неповољног исхода судских спорова, јер сматра да исходи тих спорова неће имати негативне ефекте на њихове финансијске извјештаје.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2020. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

Милена Шикман, с.р.