



**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 pravde Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2020. godine**

Broj: RV008-21

Banja Luka, 15.03.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj 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	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde 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 pravde 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 pravde 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 pravde 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 uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, 15.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde 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 pravde Republike Srpske 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 odgovorno 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 pravde 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 pravde Republike Srpske.

Banja Luka, 15.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem radnika u radni odnos vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima,
- 2) prilikom vršenja popisa, kao i prilikom sastavljanja izvještaja o izvršenom popisu u potpunosti poštuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 3) nabavke roba i usluga vrše u skladu sa odredbama člana 2, 3, 17, 18, 68. i 75. Zakona o javnim nabavkama, kao i članom 7. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II, dio B Zakona o javnim nabavkama,
- 4) nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 17. Zakona o republičkoj upravi.

Finansijske transakcije obavlja preko sistema Jedinstvenog računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike. Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2020. godine nije bilo primjedbi.

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: RV028-20 od 18.03.2020. godine) dala tri preporuke koje su se odnosile na usklađenost postupaka javnih nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, primjenu koeficijenata za obračun plata zaposlenih u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i da se donese interni akt kojim bi se detaljnije uredilo pitanje isplate naknade troškova prevoza u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske. Ministarstvo nije u propisanom roku dostavilo odgovor o radnjama koje treba preduzeti po datim preporukama u pomenutom revizorskom izvještaju. Preporuka koja se odnosila na interni akt kojim bi se detaljnije uredilo pitanje isplate naknade troškova prevoza je provedena. Preostale dvije preporuke nisu provedene (tačka 4. i 6.1.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 88/14 i 111/18) u Ministarstvu je pored ministra i šefa Kabineta ministra sistematizovano 48 radnih mjesta (33 radna mjesta državnih službenika i 15 radnih mjesta namještenika) sa 54 izvršioaca. Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 37 izvršilaca raspoređenih na 33 radna mjesta (13 namještenika, 22 državna službenika, pripravnik i ministar). Ministar je imenovan na mandatni period od četiri godine, 34 izvršioaca su zaposlena na neodređeno vrijeme, pripravnik na određeno vrijeme, a šef kabineta ministra na određeno vrijeme za vrijeme trajanja mandata ministra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je u Ministarstvu bio na snazi u toku 2020. godine nije sistematizovano radno mjesto savjetnika ministra. Savjetnik ministra je angažovan po osnovu ugovora o obavljanju poslova savjetnika na osnovu člana 77. Zakona o republičkoj upravi. Poslovi na kojima je angažovano lice za savjetnika ministra su u okviru nadležnosti Ministarstva. Mjesečna naknada je utvrđena na osnovu člana 12. stav 1. tačka 1. podtačka 4. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18 i 105/19), a visine stopa poreza i doprinosa na lična primanja koje Ministarstvo obračunava i plaća po ovom osnovu su važeće za ugovore o djelu. Ugovor za obavljanje poslova savjetnika ministra je zaključen na vremenski period trajanja mandata ministra. Imajući u vidu navedeno, ugovor o obavljanju poslova savjetnika ministra sa fizičkim licem se ne može

smatrati ugovorom o djelu, shodno odredbama člana 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18).

Ministarstvo je izvršilo prijem jednog radnika na određeno vrijeme u svojstvu pripravnika bez raspisivanja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. stav 1. tačka (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojim je propisano da se pripravnik prima na osnovu javnog konkursa koji raspisuje i sprovodi republički organ uprave koji vrši prijem pripravnika.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao posebna organizaciona jedinica predviđena je Jedinica za internu reviziju. U okviru Jedinice za internu reviziju sistematizovana su dva radna mjesta sa tri izvršioca (rukovodilac Jedinice za internu reviziju i dva interna revizora). U toku 2020. godine nisu popunjena radna mjesta rukovodioca pomenute jedinice i jednog internog revizora. Poslove internog revizora obavlja jedan izvršilac, koji ujedno obavlja i poslove javnih nabavki s obzirom da nije sistematizovano radno mjesto za obavljanje pomenutih poslova. Obavljanje poslova koji nisu u vezi sa funkcijom interne revizije nije u skladu sa članom 20. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16).

U toku 2020. godine interni revizor je izvršio ukupno dvije interne revizije, jednu u okviru samog Ministarstva koja se odnosila na reviziju javnih nabavki i druga koja se odnosila na finansijsko poslovanje ustanove iz oblasti pravosuđa.

Ministarstvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži sve informacije propisane članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Pomenuti izvještaj ne sadrži informacije o datumu početka i završetka popisa, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kao ni prijedloge popisne komisije za otpis, iako je nakon izvršenog popisa izvršen otpis dijela opreme (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci 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 radnika u radni odnos vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima,***
- ***prilikom vršenja popisa, kao i prilikom sastavljanja izvještaja o izvršenom popisu u potpunosti poštuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2020. godinu usvojen je 20.01.2020. godine. Ukupna planirana vrijednost nabavki iznosila je 156.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV).

Planom je predviđeno provođenje 14 postupaka javnih nabavki, od čega četiri putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 91.000 KM, devet direktnih sporazuma u vrijednosti od 35.000 KM i jedan postupak vezano za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/14) u vrijednosti od 30.000 KM.

Od ukupno 14 planiranih postupaka, četiri postupka u vrijednosti od 39.000 KM nisu provedena, dok su tri nabavke u vrijednosti od 14.126 KM provedene, iako nisu bile predviđene planom javnih nabavki. Realizovano je 13 postupaka nabavki u vrijednosti od 87.041 KM, od čega deset putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 41.273 KM i dva putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 45.768 KM. Otvoreni postupak za nabavku dizel goriva u vrijednosti od 30.000 KM je poništen odlukom ugovornog organa. Postupci nabavke računarske opreme i usluga osiguranja i kasko osiguranja vozila iz 2019. godine okončani su zaključivanjem ugovora u 2020. godini.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je deset postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 79.732 KM, što čini 91% od ukupno realizovanih nabavki (dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i osam direktnih sporazuma).

Kod revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđeno je sljedeće:

- plan javnih nabavki za 2020. godinu i izvještaj o realizaciji zaključenih ugovora za 2020. godinu nisu usklađeni sa nastalim promjenama u toku godine, odnosno ne sadrže sve provedene postupke nabavki, kao ni informacije o nabavkama koje za predmet imaju usluge svrstane u grupu Aneks II, dio A, a odnose se na telekomunikacione usluge i usluge aviotransporta putnika, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama. Pomenute usluge nisu izuzete od primjene navedenog zakona,
- postupak nabavki usluga smještaja u zemlji (hotelske i ugostiteljske usluge) nije proveden u skladu sa odredbama navedenim u članu 7. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II, dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 66/16), jer Ministarstvo nije donijelo odluku o pokretanju postupka i pripremio i objavilo poziv za dostavljanje ponuda,
- procijenjena vrijednost nabavke u tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o nabavci za usluga servisiranja i održavanja vozila i kancelarijskog materijala značajno se razlikuju u odnosu na vrijednosti iz Plana javnih nabavki za 2020. godinu. Navedene nabavke su pokrenute putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda na osnovu rješenja o pokretanju postupka javne nabavke koja ne sadrže procijenjenu vrijednost nabavke, što nije u skladu sa članom 18. stav 1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama,
- ugovor o nabavci kancelarijskog materijala izabranom ponuđaču u vrijednosti od 29.538 KM (bez PDV-a) dodijeljen je na osnovu ponude koja nije ispunjavala zahtjeve iz tenderske dokumentacije, što nije u skladu sa članom 2. stav (1), tačka I), članom 3. i članom 68. stav (4), tačka i) Zakona o javnim nabavkama,
- preporuka data u prethodnom revizorskom izvještaju, a koja se odnosila na izvještavanje o provedenim postupcima, nije dosljedno provedena, jer Ministarstvo nije na svojoj internet stranici objavilo osnovne elemente ugovora i na taj način obezbijedilo transparentnost i dostupnost informacija o provedenim postupcima, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) pomenutog zakona.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se planiranje i provođenje nabavki roba i usluga vrše u skladu sa odredbama člana 2, 3, 17, 18, 68. i 75. Zakona o javnim nabavkama, kao i članom 7. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II, dio B Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Budžetski zahtjev (Instrukcija broj 2) je dostavljen Ministarstvu finansija Republike Srpske ukupnom iznosu od 3.811.500 KM. Ministarstvo nije uz budžetski zahtjev dostavilo kadrovski plan za 2020. godinu, što nije u skladu sa

članom 5. stav (1). Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09). Dostavljen je i dodatni budžetski zahtjev u ukupnom iznosu od 231.500 KM po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2020. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 112/19), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.121.500 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 122/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.068.300 KM od čega su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.245.500 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 2.753.300 KM (najvećim dijelom se odnose na smještaj lica u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac), izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 25.000 KM i ostali izdaci u iznosu od 44.500 KM.

Nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta, a na osnovu rješenja ministra provedeno su tri interne realokacije u iznosu od 19.800 KM. Rješenjima Vlade Republike Srpske provedene su dvije realokacije između institucija pravosuđa u ukupnom iznosu od 161.450 KM.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 4.138.024 KM, što je 98% u odnosu na Drugi rebalans budžeta i izvršene naknadne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici Ministarstva su iskazani u ukupnom iznosu od 3.234.772 KM. Odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 2.471.691 KM i u potpunosti se odnose na prihode od pružanja javnih usluga. Najveći dio ovih prihoda (u iznosu od 2.336.810 KM) se odnosi na uplate Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine i Pravosudne komisije Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine, u skladu sa ugovorom o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine, za lica koja se nalaze u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske. Takođe, ovi prihodi se odnose i na uplate kandidata za polaganje ispita (pravosudnog, notarskog, ispita za stečajnog upravnika, stalnog sudskog tumača i ispita za vještake) u iznosu od 132.681 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 693.822 KM i odnose se na ostale prihode obračunskog karaktera (iskazane u iznosu od 663.284 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (iskazane u iznosu od 30.538 KM). Ostali prihodi obračunskog karaktera se odnose na ostvarene prihode po osnovu usluga izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora za lica koja su se tokom 2020. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a isti će biti naplaćeni u 2021. godini. Prihodi

obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na naplaćena potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a koja su u prethodnim periodima bila korigovana.

Ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 69.259 KM. Odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva zaposlenih koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 4.201.526 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 4.150.594 KM. Odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.227.040 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.151.180 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 43.994 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 22.854 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 9.012 KM.

Osnov za obračun ličnih primanja zaposlenih su Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16, 104/17 i 47/19) i Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Cijena rada iznosi 100 KM prema Odluci o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 32/14 i 120/18).

Obračun plate za jednog zaposlenog (namještenik druga platna grupa) u toku 2020. godine vršen je na osnovu rješenja ministra po koeficijentu 12,60, dok je članom 12. stav 1. tačka 2) podtačka 3. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske za navedeno radno mjesto utvrđen koeficijent 9,60. Preporuka za navedeno je data u prethodnom revizijskom izvještaju i nije provedena. Za pomenutog zaposlenog je u februaru 2021. godine doneseno novo rješenje o utvrđivanju plate kojim je koeficijent za obračun osnovne plate utvrđen u skladu sa odredbama navedenog zakona.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 2.860.052 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 2.689.882 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac u iznosu od 2.457.428 KM, na osnovu Sporazuma o smještaju i naknadi troškova za izvršenje mjera bezbjednosti izrečenih u krivičnom postupku i u drugom postupku u kojem se izriče mjera liječenja ("Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 105/09). Smještaj, zadržavanje, boravak, čuvanje, liječenje, vještačenje, nadzor, izvještavanje, kao i druga postupanja koja se odnose na izvršenje mjera bezbjednosti, sprovode se na osnovu mjera bezbjednosti izrečenih u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine, sudova Federacije Bosne i Hercegovine, sudova Republike Srpske i sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine. Odlukom Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine o promjeni cijena troškova po jednom

licu za dnevni boravak u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac, koja je u primjeni od 01.01.2017. godine, cijena troškova po jednom licu za dnevni boravak iznosi 100 KM.

Na ovoj poziciji evidentirani su i rashodi po osnovu bruto naknada članovima komisija i radnih grupa (komisije za pomilovanje, uslovni otpust osuđenih lica, polaganje pravosudnog ispita, komisije za sudske tumače, komisije za notare, radnu grupu za izradu zakona i ostale komisije), za njihove usluge izvršene u 2020. godini u ukupnom iznosu od 158.102 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu su iskazani u iznosu od 36.597 KM i odnose se na naknade savjetniku ministra angažovanog po osnovu ugovora o obavljanju poslova savjetnika ministra.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 63.502 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 56.494 KM i nabavne vrijednosti auto-guma u iznosu od 6.827 KM.

Izdaci su iskazani u iznosu od 50.935 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 13.948 KM, a odnose se na izdatke za pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 1.780 KM, na izdatke za nabavku opreme u iznosu od 5.341 KM i auto guma u iznosu od 6.827 KM.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 36.984 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundira od JU Javni fond za dječiju zaštitu i izdatke za naknade plata za bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 8.365.922 KM bruto vrijednosti, 767.283 KM ispravke vrijednosti i 7.598.639 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte i na opremu. Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 1.585.110 KM bruto vrijednosti, 193.249 KM ispravke vrijednosti i 1.391.861 KM neto vrijednosti. Vrijednost zgrada i objekata čini vrijednost dijela objekta u Banjoj Luci koje se odnosi na Ministarstvo, a u kojem su takođe smješteni Viši privredni sud Banja Luka i Okružni privredni sud Banja Luka. Oprema je iskazana u iznosu od 692.719 KM bruto vrijednosti, 574.034 KM ispravke vrijednosti i 118.685 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. U toku 2020. godine nabavljeno je opreme u ukupnoj vrijednosti od 39.225 KM. Takođe, nakon izvršenog redovnog godišnjeg popisa izvršen je otpis opreme čija je nabavna, kao i ispravka vrijednosti u iznosu od 5.911 KM.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 196.313 KM i čini je vrijednost građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u kojem Ministarstvo u svom vlasništvu ima dio poslovnih prostora.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u ukupnom iznosu od 5.891.780 KM. Odnosi se na vrijednost poslovnog objekta kupljenog za smještaj pravosudnih institucija u Gradu Prijedoru (Okružni sud u Prijedoru, Okružni privredni sud u Prijedoru i Okružno javno tužilaštvo u Prijedoru). U toku su poslovi koji se odnose na

reviziju projektne dokumentacije i tehničkog prijema radi izdavanja dozvole za upotrebu navedenog poslovnog objekta.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.441.234 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se najvećim dijelom sastoji od potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazanih u iznosu od 1.434.254 KM i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazanih u iznosu od 5.789 KM.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u potpunosti se odnose na potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u iznosu od 1.421.190 KM) i Pravosudne komisije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u iznosu od 13.064 KM) za fakturisane troškove nastale po osnovu izdržavanja kazne zatvora ili pritvora lica osuđenih od strane navedenih institucija (tačka 6.1.1. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su na dan 31.12.2020. godine iskazane u iznosu od 483.092 KM. U potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata iskazane u iznosu od 101.362 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane u iznosu od 18.267 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane u iznosu od 363.463 KM.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2020. godine, a koje su izmirene u januaru 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u iznosu od 222.421 KM.

Do roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza koje su na dan 31.12.2020. godine dospjele na plaćanje izmireno je ukupno 468.922 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

U toku 2020. godine u okviru Ministarstva nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru trajnih izvora sredstava i rezervi.

6.3. Vanbilansna evidencija

U toku 2020. godine u okviru Ministarstva nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Pravobranilaštva Republike Srpske vrijednost sudskih postupaka koji potencijalno mogu da budu presuđeni na teret institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 10.600.245 KM, dok vrijednost sudskih postupaka koji potencijalno mogu da budu presuđeni u korist institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 8.291.141 KM. U

navedenim sporovima Ministarstvo se ne javlja kao stranka u sudskom postupku, već kao nosilac obaveze po osnovu resorne nadležnosti.

Ministarstvo nije vršilo rezervisanja po osnovu izvršene procjene nepovoljnog ishoda sudskih sporova, jer smatra da ishodi tih sporova neće imati negativne efekte na njihove finansijske izvještaje.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2020. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Milena Šikman, s.r.