



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks:+387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva pravde Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2021. godine**

Broj: RV008-22

Banja Luka, 23.03.2022. 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.....	8
6.1.	Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
6.1.1.	Pриходи и приходи	9
6.1.2.	Рашоди и издаци.....	9
6.2.	Imovina, obaveze i izvori.....	11
6.2.1.	Imovina	11
6.2.2.	Обавезе.....	11
6.2.3.	Извори и промјене на нето имовини	12
6.3.	Vanbilansna evidencija	12
6.4.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
6.5.	Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 2021. 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 uslijed 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 prevarom 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 ekonomске 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 uslijed 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 primjenjenih 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, 23.03.2022. 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 2021. 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 2021. 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 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, 23.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

1. 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;
2. izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta Ministarstva sa Uredbom o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mesta u republičkim organima uprave Republike Srpske, te da se u okviru djelokruga rada definišu poslovi nabavki sa jasnom dodjelom odgovornosti i ovlašćenja.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o radnim mjestima namještenika;
- Uredba o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mesta u republičkim organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovećenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i 111/21). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 17. Zakona o republičkoj upravi.

Finansijske transakcije Ministarstvo 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 za aktivnosti iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske za period 01.01 – 31.12.2021. 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 2020. godinu (broj: RV008-21 od 15.03.2021. godine) dala četiri preporuke koje su se odnosile na usklađenost. Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo odgovor o radnjama koje treba preduzeti po datim preporukama u pomenutom revizorskom izvještaju. Preporuka koja se odnosila na to da se nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom nije provedena (tačka 5. izvještaja). Ostale preporuke koje su date u revizijskom izvještaju za 2020. godinu su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 88/14 i 111/18) u Ministarstvu je pored ministra i šefa kabineta ministra sistematizovano 48 radnih mesta (33 radna mesta državnih službenika i 15 radnih mesta namještenika) sa 54 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 36 izvršilaca raspoređenih na 33 radna mesta (13 namještenika, 22 državna službenika i ministar). Ministar je imenovan na mandatni period od četiri godine, 34 izvršioca su zaposlena na neodređeno vrijeme i šef kabineta ministra na određeno vrijeme za vrijeme trajanja mandata ministra.

Pomenuti pravilnik nije u potpunosti usklađen sa odredbama Uredbe o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mesta u republičkim organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 109/19), jer pojedine organizacione jedinice ne ispunjavaju uslove za osnivanje resora iz člana 13. stav (1) tačka 1) i odjeljenja iz člana 14. stav (1) tačka 1) pomenute uredbe. Takođe, pomenutim pravilnikom nisu definisani i dodijeljeni poslovi javnih nabavki.

U toku 2021. godine u Ministarstvu su u skladu sa odredbama Zakon o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovala dva državna službenika od kojih je jedan bio zaposlen u 2020. godini u svojstvu pripravnika. Shodno članu 50. stav b) Zakon o državnim službenicima jedno lice je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme zbog

povećanog obima poslova u trajanju do šest mjeseci bez javnog konkursa. Ministarstvo nije zapošljavalo nove pripravnike.

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 i dva interna revizora). U toku 2021. 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 skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/22) Ministarstvo je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa prilozima.

Ministarstvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Popisna komisija je sačinila izvještaj o popisu. Uvidom u dokumentaciju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 5. 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 izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva sa Uredbom o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske, te da se u okviru djelokruga rada definišu poslovi nabavki sa jasnom dodjelom odgovornosti i ovlašćenja.

4. Nabavke

Ministarstvo je donijelo plan javnih nabavki za 2021. godinu, sa dvije izmjene i dopune, ukupne vrijednosti 116.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). Planom je predviđeno provođenje 16 postupaka javnih nabavki, od čega jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 30.000 KM, dva postupka putem konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 32.000 KM, 12 direktnih sporazuma u vrijednosti od 48.000 KM i jedan postupak vezano za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14) u vrijednosti od 6.000 KM.

Prema izvještaju o provedenim postupcima u toku godine je provedeno ukupno 18 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 113.734 KM bez PDV-a, od čega se na realizaciju plana za 2021. godinu odnosi iznos od 74.372 KM. Najvažnije nabavke su se odnosile na nabavke goriva za motorna vozila, usluge servisiranja i održavanja vozila, usluge osiguranja vozila i zaposlenih, računarske opreme i slično. Planirana nabavka kancelarijskog materijala nije realizovana, odnosno dva postupka za nabavku pomenutog materijala su poništena, dok su nabavke štampanog materijala, usluga osiguranja službenih vozila i zaposlenih provedene u prethodnoj godini. Takođe, u toku 2021. godine provedeno je šest postupka javnih nabavki roba i usluga na osnovu rješenja o pokretanju

javne nabavke za 2022. godinu i zaključeni ugovori sa izabranim ponuđačima u ukupnoj vrijednosti od 39.362 KM. Odnose se na nabavku kancelarijskog i potrošnog materijala, dnevne štampe, usluga osiguranja službenih vozila, usluga oglašavanja i usluga pranja vozila.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 15 postupaka nabavki (jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 25.474 KM, dva konkurenčna zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 39.011 KM i 12 postupka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 33.827 KM), što čini 90% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki u 2021. godini. U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti u primjeni odredbi 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 u visini početnih budžetskih ograničenja. Budžetskim zahtjevom su tražena sredstva za realizaciju aktivnosti iz resorne nadležnosti u iznosu od 4.200.400 KM. Ministarstvo nije uz budžetski zahtjev dostavilo nacrt kadrovskog plana Ministarstvu finansija Republike Srpske, 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).

Odlukom Narodne Skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 131/20), Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.200.400 KM. Zahtjevom za rebalans budžeta tražena su sredstva u iznosu od 4.465.500 KM, a najznačajnije povećanje u iznosu od 200.000 KM odnosilo se na sredstva potrebna za smještaj osuđenih lica u JZU „Zavod za forenzičku psihijatriju“ Sokolac.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/21), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.416.600 KM, od čega su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.268.500 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 3.111.100 KM (najvećim dijelom se odnosi na smješta lica u JZU „Zavod za forenzičku psihijatriju“ Sokolac), izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 16.000 KM i ostali izdaci u iznosu od 21.000 KM.

Nakon usvojenog rebalansa budžeta Ministarstvo je provelo ukupno šest realokacija, četiri na osnovu rješenja ministra u ukupnom iznosu od 21.000 KM i dvije po rješenjima Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 41.000 KM. Operativni budžet Ministarstva za 2021. godinu utvrđen je u iznosu od 4.391.600 KM, što je za 25.000 KM manje od iznosa utvrđenog rebalansom budžeta.

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

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), sačinilo je 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; Obrazac
5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz
finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 4.293.063 KM, što je 97% u odnosu na rebalans budžeta i izvršene naknadne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici Ministarstva su iskazani u ukupnom iznosu od 445.217 KM. Odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.829.769 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.828.169 KM i na ostale neporeske prihode u iznosu od 1.600 KM. Prihodi od pružanja javnih usluga se najvećim dijelom odnose 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, ispita za vještace i slično) u iznosu od 185.909 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u negativnom iznosu od 1.407.120 KM i u potpunosti se odnose na ostale prihode obračunskog karaktera. Predstavljaju razliku fakturisanih potraživanja po osnovu usluga izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora za lica koja su se tokom 2021. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske (kojima su kazne izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine) a koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja i naplaćenih prihoda po ovom osnovu za lica koja su se tokom 2020. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske (naplata po ranije fakturisanim potraživanjima je izvršena u prvoj polovini 2021. godine). Krajem 2020. godine počeo je sa radom Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine u Istočnom Sarajevu čime su stvoreni uslovi da osuđenici kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine umjesto u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske izdržavaju u pomenutom zavodu. Na osnovu toga došlo je do smanjenja prihoda Ministarstva po osnovu fakturisanih usluga za izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora za lica koja su se tokom 2021. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske, a koja su osuđena u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine.

Ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 22.568 KM. Odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog 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 4.355.382 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 4.320.375 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 1.195.791 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.122.307 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 48.565 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 22.244 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 2.674 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 3.062.266 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 2.887.668 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu obaveznog psihiatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac u iznosu od 2.665.568 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, za stečaje, za sudske vještace i ostale komisije), za njihove usluge izvršene u 2021. godini u ukupnom iznosu od 173.319 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu su iskazani u iznosu od 36.702 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 62.319 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 50.942 KM i nabavne vrijednosti auto-guma i identifikacionih kartica za zaposlene u kazneno-popravnim zavodima u iznosu od 11.377 KM.

Izdaci su iskazani u iznosu od 35.007 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 18.369 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme u iznosu od 6.992 KM, auto guma u iznosu od 5.986 KM i identifikacionih kartica za zaposlene u kazneno-popravnim zavodima u iznosu od 5.391 KM.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 16.638 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundira od JU Javni fond za dječiju zaštitu Bijeljina i izdatke za naknade plata za bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Banja Luka.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 2.452.562 KM bruto vrijednosti, 789.652 KM ispravke vrijednosti i 1.662.909 KM neto vrijednosti. U cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

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, 213.379 KM ispravke vrijednosti i 1.371.731 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 671.138 KM bruto vrijednosti, 576.273 KM ispravke vrijednosti i 94.866 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. U toku 2021. godine nabavljen je opreme u vrijednosti od 6.992 KM. Takođe, nakon izvršenog redovnog godišnjeg popisa izvršen je otpis opreme čija je nabavna, kao i ispravka vrijednosti u iznosu od 28.573 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.

Ministarstvo je u maju 2021. godine izvršilo prenos novoizgrađenog objekta za smještaj institucija pravosuđa u Prijedoru na Okružni sud u Prijedoru, Okružni privredni sud u Prijedoru i Okružno javno tužilaštvo u Prijedoru u dijelu od 1/3 u korist svake od institucija. Ukupna vrijednost pomenutog objekta iznosila je 5.891.780 KM. Prenos je izvršen zaključivanjem Sporazuma o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa korišćenjem zgrade pravosudnih institucija u Prijedoru zaključenog 04.05.2021. godine, a na osnovu odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava korišćenja od 01.04.2021. godine. Do momenta prenosa ova imovina se u finansijskim izvještajima Ministarstva vodila na poziciji nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 29.122 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se najvećim dijelom sastoje od potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazanih u iznosu od 27.134 KM, odnosno po osnovu potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u iznosu od 2.100 KM) i Pravosudne komisije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u iznosu od 25.034 KM) za fakturisane troškove nastale po osnovu izdržavanja kazne zatvora ili pritvora lica osuđenih od strane navedenih institucija (tačka 6.1.1. izvještaja).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su na dan 31.12.2021. godine iskazane u iznosu od 246.509 KM. U potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata iskazane u iznosu od 94.065 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane u iznosu od 4.161 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane u iznosu od 148.283 KM.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2021. godine, a koje su izmirene u januaru 2022. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac po osnovu obavezognog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u iznosu od 84.885 KM, kao i na obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 25.317 KM i obaveze za poreze i doprinose po tom osnovu u iznosu od 16.473 KM vezane za učešća tih fizičkih lica u različitim stručnim komisijama (za uslovni otpust osuđenika, za polaganje stručnog ispita za stečajnog upravnika, pravosudnog ispita i slično) i obaveze po osnovu naknada po ugovoru o obavljanju poslova savjetnik ministra.

Sve kratkoročne obaveze Ministarstva su do roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u potpunosti izmirene.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

U toku 2021. godine u okviru organizacionog koda Ministarstva nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru trajnih izvora sredstava i rezervi.

6.3. Vanbilansna evidencija

U toku 2021. godine u okviru Ministarstva nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru vanbilansnih pozicija.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudske sporove dostavljene od strane Pravobranilaštva Republike Srpske vrijednost sudske postupaka koji potencijalno mogu da budu presuđeni na teret institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 901.728 KM, dok vrijednost sudske postupaka koji potencijalno mogu da budu presuđeni u korist institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 2.189.183 KM. U navedenim sporovima Ministarstvo se ne javlja kao stranka u sudsakom postupku, već kao nosilac obaveze po osnovu resorne nadležnosti.

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

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2021. 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.