



**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 uprave i lokalne samouprave Republike
Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV010-21

Banja Luka, 08.04.2021. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 1 |
| | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA..... | 3 |
| | Izveštaj o reviziji usklađenosti..... | 3 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 4 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 5 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 6 |
| | 1. Uvod | 6 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja | 6 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 6 |
| | 4. Nabavke | 7 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 9 |
| | 6. Finansijski izvještaji..... | 9 |
| | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta..... | 10 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici | 10 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 10 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 13 |
| | 6.2.1. Imovina | 13 |
| | 6.2.2. Obaveze..... | 14 |
| | 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini | 15 |
| | 6.3. Vanbilansna evidencija | 15 |
| | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 15 |
| | 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje | 15 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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, 08.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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, 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave Republike Srpske.

Banja Luka, 08.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 12. stav (2) i 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom provođenja javnih nabavki poštuju odredbe člana 17, 18. i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i člana 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2020. godinu i Odluka o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2020 godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova;
- Posebni Kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske; Aneks Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske; Sporazum o produženju roka važenja Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i Odluka o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave;
- Pravilnik o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave;
- 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 uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 16. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja za upravu i lokalnu samoupravu.

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a finansijsko poslovanje obavlja se preko Jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 vršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 51/19) pored ministarskog, sistematizovano je 46 radnih mjesta sa 61 izvršiocom i to savjetnik ministra i šef Kabineta, 26 državnih službenika i 18 namještenika. Za radna mjesta šef Kabineta (1) i savjetnik ministra (2) predviđeno je angažovanje izvršilaca u trajanju mandata ministra.

Na dan 31.12.2020. godine pored ministra prema evidencijama kadrovske službe bilo je zaposleno ukupno 52 izvršioca, od čega 42 na neodređeno vrijeme (21 državni službenik i 21 namještenik) i 10 na određeno vrijeme (dva pripravnika, 1 namještenik, 1 državni službenik i 6 u mandatu ministra, od čega su dva imenovana iz reda zaposlenih).

Za prijem tri namještenika na neodređeno vrijeme i jednog pripravnika u toku godine provedene su procedure javnog konkursa, dok kod prijema jednog pripravnika nije provedena konkursna procedura, a što je propisano članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Jedno lice je nakon prijema na radno mjesto namještenika raspoređeno na radno mjesto državnog službenika, a što nije u skladu sa članom 48. stav (1) pomenutog zakona, obzirom da navedena preraspodjela nije nastala usljed nove organizacije ili racionalizacije poslova.

U toku 2020. godine, poslove savjetnika ministra su obavljala dva izvršioca, s tim da je jedno lice imenovano rješenjem ministra iz reda zaposlenih, a sa drugim licem je zaključen ugovor o obavljanju poslova savjetnika shodno članu 77. stav (3) Zakona o republičkoj upravi. Poslovi na kojima su angažovana lica za savjetnika ministra su u okviru nadležnosti Ministarstva.

Radno vrijeme savjetnika ministra angažovanog po osnovu ugovora o obavljanju poslova savjetnika iznosi 20 sati, a 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) srazmjerno vremenu provedenom na radu, a visine stopa poreza i doprinosa na lična primanja koje Ministarstvo

obračunava i plaća po ovom osnovu su važeće za zaposlene kod Ministarstva. 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 pomenutim licem se može smatrati ugovorom o dopunskom radu, shodno odredbama člana 207. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18), te shodno tome obračunavaju se samo porez i doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje. U toku rada revizije izvršena su usklađivanja pomenutog ugovora, pa su prilikom obračuna naknade primijenjene odredbe važećih zakonskih i podzakonskih akata.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije u potpunosti obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer je dio obaveza popisane bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, što nije u skladu sa članom 12. stav (2) i 18. stav (1) tačka 5) pomenutog pravilnika.

U cilju implementacije Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru- u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i podzakonskih akata, Ministarstvo je uspostavilo knjigu poslovnih procesa, strategiju upravljanja rizicima i registar rizika koji sadrži pregled svih potencijalnih rizika kao i definisane pripadajuće mjere za njihovo svođenje na prihvatljiv nivo. Osim navedenog, u toku je usklađivanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima iz 2012. godine, u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona.

Kontrolne aktivnosti su definisane, pored gore pomenutih akata, Pravilnikom o internoj reviziji u Ministarstvu, Pravilnikom o javnim nabavkama, kao i drugim internim aktima u vezi sa naknadama i drugim primanjima zaposlenih, postupkom dodjele sredstava granta, dodjele finansijskih sredstava i sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave, korišćenje službenih vozila i mobilnih telefona.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora, što organizaciono nije uspostavljeno u skladu sa članom 18. Zakona. Navedenim članom je propisano da se interna revizija uspostavlja kao posebna organizaciona jedinica ili se interna revizija obavlja od strane Centralne jedinice za internu reviziju uspostavljene u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske. Ministarstvo je u 2020. godini ispunilo jedan od kriterijuma za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, a koji su propisani članom 19. pomenutog zakona, obzirom da je operativni budžet bio veći od 10.000.000 KM. U toku 2020. godine provedeno je pet internih revizija koje su se odnosile uglavnom na 2019. godinu.

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 popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 12. stav (2) i 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba i usluga za 2020. godinu (sa četiri izmjene i dopune) planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 345.888 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), od toga nabavke roba (94.660 KM), usluga (237.672 KM) i

neprioritetnih usluga iz Aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14 - u daljem tekstu: Zakon) (13.556 KM). U toku godine, Ministarstvo je za nabavku zaštitne opreme koja nije obuhvaćena Planom javnih nabavki donijelo jednu posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke (1.500 KM), a na osnovu Zaključka Republičkog štaba za vanredne situacije od 20.10.2020. godine.

Planom javnih nabavki za nabavku usluga održavanja i popravki vozila uz ugradnju dijelova prvobitno planirana vrijednost je izmjenama plana javnih nabavki od 31.07.2020. godine umanjena za 3.248 KM, iako je procedura nabavki okončana i zaključen okvirni sporazum shodno prvobitno procijenjenoj vrijednosti, pa navedeno nije u skladu sa članom 17. Zakona, jer se procijenjena vrijednost ugovora o javnoj nabavci vrši prije pokretanja postupka javne nabavke.

Ministarstvo je provelo 33 postupka javnih nabavki, ukupne ugovorene vrijednosti od 298.678 KM bez PDV-a odnosno 86% u odnosu na planiranu vrijednost za 2020. godinu. Provedeno je 28 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 58.833 KM, 1 konkurentski zahtjev ugovorene vrijednosti 42.000 KM, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti 170.940 KM, 1 otvoreni postupak ugovorene vrijednosti 18.000 KM i 2 postupka nabavke usluga iz Aneksa 2 dio B ugovorene vrijednosti 8.905 KM.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 250.578 KM (84% ukupno ugovorenih nabavki u 2020. godini) i to jedan otvoreni postupak (18.000 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (42.000 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (170.940 KM), jedan postupak vezan za Aneks 2 dio B Zakona (5.383 KM) i pet direktnih sporazuma (14.255 KM).

Postupak javne nabavke licenci za implementaciju softverskog rješenja e-uprava putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja je započeo krajem 2020. godine, kada je i planiran, te je izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 40.000 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja). Isti je okončan u 2021. godini i zaključen je ugovor u vrijednosti od 34.138 KM (bez PDV-a).

Za postupak nabavke računarske opreme (21.480 KM, bez PDV-a) i nabavke Informacionog sistema kancelarijskog poslovanja u Ministarstvu za potrebe Centralne pisarnice Vlade Republike Srpske (42.735 KM, bez PDV-a) pokrenute su procedure nabavki putem otvorenog postupka krajem 2019. godine, a u skladu sa Planom nabavki za 2019. godinu, dok su ugovori zaključeni početkom 2020. godine. Sredstva za navedene nabavke su rezervisana u budžetu za 2019. godinu (tačka 6.2.1. izvještaja). Ministarstvu su fakturirani drugačiji modeli računara u odnosu na modele definisane članom 2. Ugovora o nabavci robe od 20.02.2020. godine.

Nabavka usluga oglašavanja i objave tekstova procijenjene vrijednosti od 7.055 KM planirana je i provedena putem više direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 6.055 KM, što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona, kojim je propisano da se postupak direktnog sporazuma provodi za nabavku čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM. Takođe za pomenute nabavke nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke, niti je reviziji dokumentovano da su tražene ponude jednog ili više privrednih subjekata u pomenutim postupcima direktnog sporazuma, a jedan ugovor je zaključen nakon izvršene usluge, što nije u skladu sa članom 18. Zakona i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prilikom provođenja javnih nabavki poštuju odredbe člana 17, 18. i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i člana 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

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 9.380.600 KM. Uz navedeni zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim sredstvima sa datim obrazloženjima.

U zahtjevu za dodatnim sredstvima tražena su sredstva u iznosu od 2.800.000 KM, od čega je najveći dio sredstva na poziciji transferi nerazvijenim opštinama (2.700.000 KM) sa ciljem podrške nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u 2020. godini. Ministarstvo je naknadno uputilo zahtjev za dodatnim sredstvima (od 06.11.2019. godine) u iznosu od 72.000 KM na poziciji grantovi parlamentarnim strankama.

Ministarstvo je uz budžetski zahtjev dostavilo Kadrovski plan za 2020. godinu (30.08.2019. godine) shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09). Nakon usvajanja budžeta Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske novi Kadrovski plan (od 06.03.2020. godine), na koji je dobilo saglasnost, a u kojem je povećan broj zaposlenih za jedno lice u odnosu na prvobitno dostavljeni plan.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 10.534.400 KM.

U toku 2020. godine izvršena su dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.216.600 KM, a Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) su odobrena sredstva u iznosu od 10.200.900 KM. Konačan budžet (Drugi rebalans) čine tekući rashodi (6.764.200 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (3.360.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (47.000 KM) i ostali izdaci (29.700 KM).

Nakon Drugog rebalansa budžeta provedene su tri interne realokacije sredstava (jedna po rješenju Vlade Republike Srpske i dvije po rješenju ministra), u ukupnom iznosu od 36.350 KM.

Osim navedenih internih preraspodjela, provedena je jedna realokacija sredstava sa budžetske rezerve, po Rješenju Vlade Republike Srpske od 24.12.2020. godine kojim su Ministarstvu povećana sredstva za transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 200.000 KM za pružanje finansijske pomoći Opštini Istočno Novo Sarajevo za prevazilaženje problema izazvanih krizom uzrokovanom virusom Covid – 19 (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna

klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 10.103.984 KM, što je 99% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Pojedine pozicije izvršenja budžeta su niže ili više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren Drugim rebalansom budžeta izvršene su realokacije.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 72.594 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 72.594 KM, od toga prihodi (uključujući prihode obračunskog karaktera) u iznosu od 29.574 KM i primici u iznosu od 43.020 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 4.068 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 25.506 KM.

Neporeski prihodi odnose se na prihode od organizovanja polaganja stručnog ispita za matičare po Odluci ministra o visini troškova za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare (1.600 KM) i prihode od naplaćenih potraživanja od zaposlenih po osnovu utroška mobilnog telefona (2.468 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine ostali prihodi obračunskog karaktera (-183 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jednicama vlasti, a za naplaćena prethodno korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 25.689 KM.

Iskazani primici (43.020 KM) u cjelosti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko odsustvo (15.456 KM) i za odsustvo po osnovu bolovanja (27.564 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 10.179.361 KM, a odnose se na tekuće rashode (6.558.063 KM), rashode obračunskog karaktera (75.377 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (3.469.140 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (46.965 KM) i ostale izdatke (29.816 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

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

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.625.494 KM. Čine ih rashodi za bruto plate (1.463.633 KM), naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (62.712 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (72.775 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (26.374 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 Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 67/16, 104/17, 47/19 i 83/20) 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", broj 32/14, 120/18 i 20/19).

Rashodi za bruto plate se odnose na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (905.489 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (48.898 KM) i porez i doprinose na plate (509.246 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (32.603 KM), jubilarne nagrade (3.685 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (5.043 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (4.698 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (10.980 KM) i porez i doprinosi na naknade (5.703 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u najvećem iznosu se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (14.715 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.534 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 668.569 KM, a najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (321.436 KM), za tekuće održavanje (20.627 KM), po osnovu putovanja i smještaja (40.063 KM), za stručne usluge (221.730 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (32.561 KM).

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 4.264.000 KM, a odnose se na tekuće grantove političkim organizacijama (3.925.000 KM), fondacijama i udruženjima građana (70.000 KM), udruženjima od javnog interesa (80.000 KM) i dobrotvornim i humanitarnim društvima (189.000 KM).

Tekući grantovi političkim organizacijama dodijeljeni su parlamentarnim strankama (osam) prema odredbama člana 5. stav (2) Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/08). Ovo Ministarstvo ne vrši kontrolu namjenskog utroška ovih sredstava.

Tekući grantovi fondacijama i udruženjima građana dodijeljeni su fondacijama i udruženjima prema procedurama koje su definisane Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 105/17 i 54/19). Nakon upućenog javnog poziva za dodjelu sredstava granta za sufinansiranje projekata/programa udruženja građana i fondacija iz sredstava za 2020. godinu, komisija za dodjelu sredstava granta izvršila je ocjenu svih pojedinačnih projekata prema definisanim kriterijumima u pomenutom pravilniku (45 udruženja dostavilo prijavu), utvrdila listu vrednovanja, rangirala prijavljene projekte i predložila 23 projekta za finansiranje (najviše dodijeljeno 5.300 KM, a najmanje 1.000 KM po korisniku). Odlukom Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 107/20) data je saglasnost Ministarstvu na Plan utroška sredstava za tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana za period 01.01-30.09.2020. godine. Sa svim izabranim korisnicima granta zaključeni su ugovori.

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa - Status udruženja od javnog interesa u Republici Srpskoj na osnovu Odluke Vlade o dodjeli statusa udruženja od javnog interesa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/06, 117/10 i 7/16) ima 29 subjekata, od kojih tri udruženja imaju programe/projekte koji su u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva Ministarstva (Savez opština i gradova Republike Srpske Bijeljina, Savez nacionalnih manjina Republike Srpske Banja Luka i Asocijacija „Stvaraoci Republike Srpske“ Istočno Sarajevo). Dodjela sredstava je vršena na osnovu dostavljenih zahtjeva za finansiranje projekata/programa u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama. Sredstva su, putem

četiri odluke Vlade Republike Srpske, odobrena na sljedeći način: Asocijaciji „Stvaraoci Republike Srpske“ u ukupnom iznosu od 24.000 KM, Savezu nacionalnih manjina Republike Srpske u iznosu od 28.000 KM i Savezu opština i gradova Republike Srpske u iznosu od 28.000 KM.

Tekući grantovi udruženjima kroz posebnu budžetsku poziciju odobreni su u ukupnom iznosu od 355.000 KM, a odlukama Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava, sljedećim udruženjima je za 2020. godinu stavljeno na raspolaganje ukupno 189.000 KM i to Dobrotvornim društvima „Merhamet“ u Republici Srpskoj (62.000 KM), Udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (50.500 KM), Humanitarnim društvima „Kolo srpskih sestara“ (41.000 KM), „Karitas“ u Republici Srpskoj (20.500 KM) i Udruženju „Dvanaest beba“ Prijedor (15.000 KM).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 75.377 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto guma (4.715 KM), rashode po osnovu amortizacije (70.480 KM) i rashode po osnovu rashodovanja opreme po popisu (182 KM).

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini i kasnije vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), a za sredstva koja su nabavljena prije 2017. godine, a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 3.469.140 KM, a odnose se na transfere državi i transfere jedinicama lokalne samouprave.

Transferi zajedničkim institucijama za reformu javne uprave iskazani su u iznosu od 21.089 KM, a dodijeljeni su u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o isplati finansijskih sredstava Fondu za reformu javne uprave u BiH za sufinansiranje projekata iz oblasti reforme javne uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/21).

Transferi nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 3.000.000 KM. U skladu sa članom II, stav 3) i 4) Odluke o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/19) i kriterijumima utvrđenim u Pravilniku o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 48/15) dodijeljeni su transferi za 35 jedinica lokalne samouprave (15 nerazvijenih i 20 izrazito nerazvijenih). Transferi su raspodijeljeni unutar navedenih grupa prema utvrđenim kriterijumima (ostvareni ukupan prihod po stanovniku u prethodnoj godini, ostvareni budžetski prihodi po stanovniku, gustina naseljenosti i stopa nezaposlenosti).

Odlukama Vlade Republike Srpske kvartalno su odobrene isplate finansijskih sredstava (u četiri jednake tranše po 750.000 KM).

Transferi za sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 240.237 KM. Dodijeljeni su u skladu sa Pravilnikom o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 29/18, 21/19 i 52/20) i Odlukama Vlade Republike Srpske o finansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih opština („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/20 i 4/21). U 2020. godini ukupno je sufinansirano 12 projekata (po zahtjevu 10 jedinica lokalne samouprave). Transferi su dodijeljeni bespovratno i u najvećem iznosu od 30.000 KM po projektu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave za opšte izbore iskazani u iznosu od 7.814 KM, dodijeljeni su opštinama Vukosavlje (2.524 KM), Kalinovik (1.000 KM), Krupa na Uni (1.000 KM), Novo Goražde (1.000 KM) i Čajniče (2.290 KM), u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o isplati finansijskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za sprovođenje lokalnih izbora 2020. godine od 19. novembra 2020. godine.

Transferi jedinicama lokalne samouprave za finansijsku pomoć opštini Istočno Novo Sarajevo nisu bili planirani prvobitnim budžetom, kao ni rebalansima budžeta, pa su sredstva obezbijedena iz budžetske rezerve na osnovu Rješenja Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije od 24.12.2020. godine (200.000 KM). Opština Istočno Novo Sarajevo dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava Budžetske rezerve shodno članu 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20) (tačka 5. izvještaja).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 76.781 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 46.965 KM i čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme (2.250 KM), izdaci za računarske programe (40.000 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (4.715 KM).

Rezervisanje sredstava planiranih za nabavku računarskog programa u iznosu od 40.000 KM je evidentirano u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 29.816 KM i odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundira od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (13.852 KM) i izdatke za naknade plata za bolovanje koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (15.964 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 2.249.714 KM bruto vrijednosti, 1.910.790 KM ispravke vrijednosti i 338.924 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu od 2.229.911 KM bruto vrijednosti, 1.910.790 KM ispravke vrijednosti i 319.121 KM neto vrijednosti, a u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine veća je za 8.420 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina (254.921 KM), dragocjenosti (12.500 KM), neproizvedena stalna imovina (1.700 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (50.000 KM).

Povećanje ukupne vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u neto iznosu od 8.420 KM rezultat je obračunatih troškova amortizacije od 70.480 KM, otpisa od 182 KM, te povećanja usljed nabavki vrijednosti od 77.382 KM (Računarska oprema u iznosu od 25.132 KM i informacioni sistem e-pisarnica u iznosu od 50.000 KM su nabavljeni u 2020. godini, ali su sredstva rezervisana u 2019. godini) i novoprocjenjene vrijednosti Oracle licenci (1.700 KM) (tačka 6.2.3. izvještaja).

Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja jer je knjigovodstvena vrijednost za licence Oracle svedena na nulu. Evidentiranje novoprocijenjene sadašnje

vrijednosti (neto) u iznosu od 1.700 KM, po osnovu revalorizacije izvršeno je u skladu sa članom 41. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Na osnovu dvije odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva od 30.04. i 06.08.2020. godine Ministarstvo je prenijelo pravo vlasništva nad dva motorna vozila Nacionalnom parku Kozara (nabavne i ispravke vrijednosti 113.796 KM) i JKP „Komil“ d.o.o. iz Istočne Ilidže (nabavne i ispravke vrijednosti 33.718 KM).

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazani su u bruto i neto iznosu od 19.803 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto/neto vrijednosti od 19.803 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona 126 KM, kratkoročna razgraničenja 2.990 KM (razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.463 KM), neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (656 KM) i porezi i doprinosi na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 872 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 16.687 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 14.352 KM i iz doprinosa za dječiju zaštitu 2.335 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 2.531.428 KM. Pomenute obaveze se u cjelosti odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (140.440 KM), obaveze iz poslovanja (279.680 KM), obaveze za grantove (516.083 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.595.225 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 140.440 KM, odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2020. godine u iznosu od 129.652 KM, obaveze za poreze i doprinose iz 2001. godine u iznosu od 1.382 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 9.408 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 279.680 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 275.913 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 3.508 KM i za pripadajuće poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 259 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 516.083 KM, a odnose se na obaveze za tekuće grantove parlamentarnim strankama za decembar (327.083 KM), „Merhamet“-u (62.000 KM), „Karitas“-u (20.500 KM), „Kolu srpskih sestara“ (41.000 KM), udruženju „Dvanaest beba“ (15.000 KM) i udruženjima civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (50.500 KM).

Obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 1.595.225 KM odnose se na obaveze za transfere nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave za dodijeljenu, a neisplaćenu četvrtu tranšu (1.500.000 KM) i za sufinansiranje projekata (74.136 KM) i obaveze po osnovu transfera državi (21.089 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze u iznosu od 2.493.415 KM (obaveze za lična primanja 139.059 KM, obaveze iz poslovanja 247.247 KM, obaveze za grantove 507.683 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 1.595.225 KM).

U toku godine putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 197.070 KM, od čega se na obaveze iz 2020. godine odnosi 101.607 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.700 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije, formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja stalne imovine 2019. i 2020. godine nakon što je knjigovodstvena vrijednost grupe stalnih sredstava u upotrebi svedena na nulu (tačka 6.2.1.1. izvještaja). Za iznos obračunate amortizacije kancelarijskih mašina (1.000 KM) izvršena je amortizacija revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020. godine u korist finansijskog rezultata tekuće godine u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2020. godine iskazane su u vrijednosti od 5.444 KM, a odnose se na sredstva primljena u zakup, kopir i printer uređaji po osnovu ugovora o zakupu.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U toku 2020. godine Ministarstvo nije imalo sudskih sporova osim tužbenog zahtjeva iz 2018. godine protiv Ministarstva, kao drugooptuženog, za naknadu štete iz 2014. godine po osnovu dodijeljenih transfera parlamentarnim strankama. Pravobranilaštvo Republike Srpske obavijestilo je Ministarstvo dana 08.10.2018. godine da je tužbeni zahtjev upućen Okružnom privrednom sudu u Bijeljini. Ministarstvo nema daljih informacija koje se odnose na ovaj sudski spor u 2020. godini. Procjena Ministarstva je da je predmetna tužba neosnovana. Vrijednost spora iznosi 221.471 KM (iznos glavnog duga 148.661 KM i iznos duga po osnovu kamate 72.808 KM), što je objelodanjeno u Obrazloženjima u skladu sa paragrafima 36. i 100. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Pokrenutih sudskih sporova od strane Ministarstva u 2020. godini nije bilo.

6.5. 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

Danijela Duvnjak, s.r.

Goran Četojević, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.