



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства за европске интеграције и међународну
сарадњу Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ013-20

Бања Лука, 23.04.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 23.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 23.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) предузимају мјере у циљу заштите права послодавца на остваривање рефундације накнаде бруто плате од Јавног фонда за дјечију заштиту на начин прописан Законом о раду и Законом о дјечијој заштити;
- 2) након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покреће нови поступак у складу са чланом 6. и 15. Закона о јавним набавкама;
- 3) путни налози за службена путовања овјеравају и да садрже податке у складу са чланом 14. став (3) и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 4) путни налози за возила попуњавају у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2019. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе, Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и Споразум о продужењу важења посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о раду;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Методологија за управљање грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Уредба и допуна уредбе о условима за оснивање и рад представништава Републике Српске у иностранству;
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за рад представништава;
- Одлуке о расподјели средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству за 2019. годину;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 31. наведеног закона.

Ступањем на снагу новог Закона о републичкој управи, Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу је преузело послове Министарства за економске односе и регионалну сарадњу, те су у његовом саставу остала два ресора: за европске интеграције и регионалну и институционалну сарадњу, док је у састав новоформираног Министарства привреде и предузетништва (члан 30. закона) уврштен дотадашњи Ресор за економска улагања Министарства, као и дио бившег Министарства индустрије, енергетике и рударства.

Министарство координира рад представништава Републике Српске у иностранству, која су формирана одлукама Владе Републике Српске у: Републици Србији – Београд, Руској Федерацији – Москва, Њемачкој – Штутгарт, Краљевини Белгији – Брисел, Израелу – Јерусалим, Републици Аустрији – Беч, Сједињеним Америчким Државама – Вашингтон и Грчкој – Солун. Иста послују у складу са Уредбом о условима за оснивање и рад представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број: 125/11, 123/12, 24/16, 1/18 и 31/19). Пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора Републике Српске чија је Главна књига саставни дио Главне књиге Трезора, а пословање представништава преко отворених трансакционих рачуна код банака у земљама сједишта. Средства за њихов рад обезбјеђују се из буџета Министарства, путем трансфера.

Министарство саставља појединачни извјештај за Министарство (фонд 01), за представништва (фонд 02) и збирне за Министарство и представништва.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства (фонд 01).

Министарство је доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период од 01.01-31.12.2019. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте могу прихватити јер се ради о преформулацији дијела текста.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Министарства за економске односе и регионалну сарадњу за 2018. годину. У Извјештају је дата једна препорука везана за попис, која је проведена (образложено у тачки 3. извјештаја).

План за провођење препорука достављен је у складу са чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14), а док је у току провођења ревизије достављен и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу („Службени гласник Републике Српске“, број: 6/19 и 67/19) утврђена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста. У Министарству су поред министарског, систематизована 52 радна мјеста са 76 извршилаца, од чега су на дан 31.12.2019. године поред министра била ангажована 53 извршиоца (три именована лица, 31 државни службеник, 16 намјештеника и три приправника). Такође поред наведеног броја запослених, на дан 31.12.2019. године за шест запослених су мировала права и обавезе из радног односа сходно члану 93. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16 и 66/18).

За пријем четири приправника у 2019. години проведена је процедура јавног конкурса, с тим да је са једним приправником током године споразумно прекинут радни однос и закључен нови уговор на одређено вријеме за обављање послова шефа кабинета у мандату министра.

Током 2019. године ангажован је један извршилац због повећаног обима посла на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којим је регулисано да се радни однос на одређено вријеме може засновати због привремено повећаног обима посла најдуже до шест мјесеци.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста успостављена је Јединица за интерну ревизију, систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора. У 2019. години интерни ревизор је био у фази стицања лиценце, па је у склопу обуке за интерне ревизоре у јавном сектору обавио двије пилот ревизије којима су констатоване неправилности у процесу „коришћење службених возила и потрошња горива“, а у вези са овјеравањем путних налога за возила и дата је препорука за отклањање. Наведене неправилности су потврђене нашим ревизијским испитивањем.

У 2019. години у Министарству су такође били у примјени: Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о накнадама, помоћима и другим примањима запослених и Правилник о јавним набавкама. Такође је донесен план интегритета.

Правилником о интерној контроли и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола. Истим је дефинисано да се на основу управљачких, административних и рачуноводствених интерних контролних поступака утврђених овим правилником утврђују ризици и мјере за ублажавање, што није адекватно, јер процјена ризика треба да претходи дефинисању контролних активности, а не обрнуто.

Контролни поступци у процесу одобравања, коришћења и контроле утрошка средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништава („Службени гласник Републике Српске“, број: 131/11, 5/13, 32/16, 81/16 и 47/19).

Годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 - у даљем тексту: Правилник), осим што је пописна комисија за утврђивање

стварног стања потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту, а која у цјелости нису усаглашена, користила књиговодствену евиденцију, умјесто документацију која одражава стварно стање потраживања (извод отворених ставки) сходно члану 12. Правилника. Неусаглашена стања су објелодањена у Образложењима уз финансијске извјештаје (тачка 6.5. извјештаја). Усљед организационих промјена Министарство је 18.02.2019. године предало рачунарску опрему са сервером и порталима Министарству привреде и предузетништва, без спровођења ванредног пописа, а што је прописано чланом 22. став (3) Правилника (детаљније тачка 1. и 6.2.1.1. извјештаја).

У току ревизије проведене су независне потврде (конфирмације) салда потраживања и обавеза, и утврђено је одступање код ЈУ Фонд за дјечију заштиту на дан 31.12.2019. године, које је настало због различитих политика у признавању и разграничавању настанка међусобних обавеза и потраживања.

Министарство није изјавило жалбу на Рјешење ЈУ „Центар за социјални рад Бања Лука“, број ДЗ-УП/1-1893/19-ГС од 02.11.2019. године, којим је утврђена накнада плате у висини примања породилге у претходних 12 мјесеци, при чему у обзир није узето да је запослена за осам мјесеци примала накнаду плате за породилшко одсуство. Министарство је обрачунавало и исплаћивало накнаду у већем износу у односу на поменуто рјешење, а у висини плате коју би породилга остварила да је била на раду 12 мјесеци сходно члану 112. став (3) Закона о раду.

На појединим рачунима за угоститељске услуге одговорне особе које одобравају рачун не наводе сврху и повод на основу којих су настали ови расходи. Такође поједини рачуни садрже формалне неисправности у погледу недостатака података о садржају репрезентације (количина, јединична цијена, назив артикла и сл).

Лице задужено за финансијско управљање и контролу је сачинило: полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину. Такође је донесен План рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину и сачињене су Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја за 2020. годину, као и изјава о визији и мисији. Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није: донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) Закона), дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног Упутства), иако је исто предвиђено Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2019. годину. Доношење споменутих аката је обухваћено Планом рада за 2020. годину.

У циљу имплементације поменутог закона и упутства, Министарство је набавило софтверски пакет за имплементацију и управљање системом финансијског управљања и контроле, те ангажовало консултанте за помоћ при спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања. Министарство је почетком 2020. године дефинисало кључне пословне процесе за Кабинет министра, Секретаријат Министарства и Јединицу за интерну ревизију.

Осим горе наведеног и под тачком 4. и 6.1.2.1. извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се предузимају мјере у циљу заштите права послодавца на остваривање рефундације накнаде бруто плате од Јавног фонда за дјечију заштиту на начин прописан Законом о раду и Законом о дјечијој заштити.

4. Набавке

Планом набавки и измјенама за 2019. годину планиране су набавке укупне вриједности 162.300 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога набавке: роба (74.000 КМ), услуга (45.300 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14 - у даљем тексту: Закона) (43.000 КМ).

Вриједност уговорених набавки у ревидираној години износи 139.310 КМ без ПДВ-а односно 86% у односу на планирану вриједност, док вриједност реализованих набавки износи 131.976 КМ без ПДВ-а односно 81% у односу на планирану вриједност. Поједини уговори су закључени у мањој вриједности у односу на процијењену вриједност набавки (набавка тонера, канцеларијског намјештаја и литературе).

Министарство није провело процедуру набавке за поклон сетове (1.500 КМ) и услугу сређивања архиве (3.000 КМ), јер се није указала потреба за истим. За набавку горива Министарство је измијенило план набавки и повећало процијењену вриједност набавке за 7.000 КМ, али није покренуло нови поступак набавке након што је уговорена вриједност (29.615 КМ) у цјелости реализована. Током 2019. године набављено је гориво у износу од 31.859 КМ, што је више за 2.244 КМ без ПДВ-а од уговорене вриједности набавке за коју је требало покренути нови поступак у складу са чланом 6. и 15. Закона.

Према извјештају о проведеним набавкама и набавкама у току 2019. године закључено је 28 уговора и то: 24 директна споразума (58.287 КМ), два конкурентска захтјева (42.507 КМ) и два поступка везана за Анекс II дио Б Закона о јавним набавкама (38.515 КМ).

Код једног дијела набавки (гориво, канцеларијски материјал, одржавање возила и др) поступци су покренути у 2018. години, уговори су закључени крајем 2018. године или почетком 2019. године, а према плану 2019. године. Такође, крајем 2019. године покренути су исти поступци набавки, а према плану набавки за 2020. годину.

Ревидиране су набавке у укупној вриједности од 86.796 КМ, што чини 62,3% вриједности уговорених набавки и то: два конкурентска поступка у вриједности од 42.507 КМ, један поступак везан за Анекс II дио Б Закона о јавним набавкама у вриједности од 22.347 КМ и четири директна споразума у вриједности од 21.942 КМ.

Позив за достављање понуда за набавку услуга хотелског смјештаја и угоститељских услуга у земљи и иностранству не садржи процијењену вриједност за период током којег ће набављати предметну услугу, што није у складу са чланом 7. став (4) тачка ц) Правилника о поступку додјеле уговора о условима из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 16/16).

Код прегледаних поступака јавних набавки, осим за горе наведено, нису утврђене друге неусклађености са Законом.

Препоручује се министру да обезбједи да се након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покрене нови поступак у складу са чланом 6. и 15. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило према инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Министарство за економске односе и регионалну сарадњу доставило је почетни буџетски захтјев у износу од 9.869.200 КМ тј. у износу почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2019 – 2021. г. (у даљем тексту: ДОБ). Усвајањем новог Закона о републичкој управи измијењена је организација и дјелокруг рада споменутог Министарства, а његове послове је преузело Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу (образложено у тачки 1. извјештаја), те је у складу са наведеним промјенама достављен кориговани буџетски захтјев у износу од 9.561.600 КМ (позиција расхода за бруто плате мања за 307.600 КМ у односу на првобитни буџетски захтјев, обзиром да је смањен број запослених).

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2019. годину (“Службени гласник Републике Српске”, број 122/18) укупно су одобрена средства у износу од 9.504.000 КМ, а чине их: текући расходи (4.740.400 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (4.700.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (28.600 КМ) и остали издаци (35.000 КМ).

Ребаланс буџета Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19) већи је за 26.000 КМ у односу на првобитни буџет. Структура ребаланса је: текући расходи (4.528.900 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (4.903.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (27.500 КМ) и остали издаци (70.600 КМ).

Након ребаланса буџета извршено је пет реалокација у вриједности од 134.220 КМ (по рјешењу Владе Републике Српске у укупном износу од 121.100 КМ и по рјешењу министра у укупном износу од 13.120 КМ). Извршена је реалокација по рјешењу Владе Републике Српске са Министарства на друга министарства у износу од 102.000 КМ, док је буџет Министарства увећан за 15.000 КМ реалокацијом са буџетске резерве. Прерасподјеле средстава вршене су у складу са Законом о извршењу буџета за 2019. годину и Законом о буџетском систему.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, док је у Прегледу имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ (образац 5а) измијењен назив колоне претходна година у почетно стање на дан 01.01.2019. године и у истом су исказани подаци из биланса оснивања Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) које се односи на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима, издацима, имовини и обавезама за претходну годину је последица чињенице да Министарство у претходној години није постојало (деталније у тачки 1. извјештаја).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисник је сачинио и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (тачка 6.5. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 9.363.157 КМ, што је 98% у односу на ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 51.344 КМ.

У односу на ребаланс буџета нижи су расходи за лична примања запослених (1%), расходи по основу коришћења роба и услуга (5%), расходи финансирања и други финансијски трошкови (36%) и издаци за нефинансијску имовину (15%), док су остали издаци виши за 1%, а што је покривено прерасподјелом средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 51.344 КМ, а односе се на непореске приходе (2.757 КМ) и остале примитке (48.587 КМ).

Непорески приходи односе се на приходе по основу ефективних позитивних курсних разлика (1.644 КМ) и остале непореске приходе (1.113 КМ). Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика исказани су по основу девизног платног промета на основу фактура за стручне услуге које су исказане у америчким доларима (промјена курса на датум измирења уговорених обавеза у односу на датум настанка дужничко повјерљачког односа). Остали непорески приходи односе се на приходе по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона.

Примици из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 48.587 КМ, а односе се на примитке по основу рефундација накнада нето плата за вријеме родитељског и породилског одсуства.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 9.416.466 КМ, од тога расходи у износу од 9.321.452 КМ и издаци у износу од 95.014 КМ. Чине их: текући расходи, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица власти и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 4.350.143 КМ, а чине их расходи: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и грантови.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.499.332 КМ. Чине их: расходи за бруто плате (1.436.435 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (33.211 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (22.479 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (7.207 КМ).

Расходи за бруто плате исказани су 1% више у односу на ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом у оквиру буџета Министарства. Односе се на: расходе за основне плате након опорезивања (865.135 КМ), расходе за увећање основних плата по основу радног стажа (33.614 КМ) и порез и збирне доприносе на плате (537.686 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи: за накнаде за превоз на посао и са посла (11.726 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи (6.460 КМ) и у иностранству (15.025 КМ).

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са прописима наведеним у критеријумима за ревизију усклађености.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.772.357 КМ, а чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (12.884 КМ), режијског материјала (13.971 КМ), текућег одржавања (13.202 КМ), путовања и смјештаја (81.447 КМ), стручних услуга (2.587.524 КМ) и осталих некласификованих расхода (63.329 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (3.200 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (9.473 КМ) и остале расходе (211 КМ).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине расходи по основу: утрошка горива 42.365 КМ, путовања и смјештаја у иностранству 33.814 КМ и смјештаја на службеним путовањима у земљи 5.268 КМ. У вези са службеним путовањима је утврђено сљедеће: најмање два путна налога за возила (ПН4 Образац) нису усаглашена са путним налозима за службено путовање у иностранство и приложеном документацијом, а по питању релације кретања на службеном путу. Односно, релација кретања и пређена километража возила не одговарају извјештају са службеног пута. Наведено није у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17 - у даљем тексту: Правилник), чланом 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Министарству од 08.04.2019. године и чланом 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10 - у даљем тексту: Уредба); возачи не попуњавају све рубрике из путног налога (вријеме поласка, доласка, пређени број километара, број лица у возилу и сл), што је супротно члану 7. Правилника; поједини збирни мјесечни прегледи усаглашених трошкова за службена возила нису овјерени сходно члану 9. Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Министарству; поједини путни налози нису овјерени од стране овлаштеног лица и ликвидатора, и на истим се не наводи циљ путовања, што је супротно члану 14. став (3) тачка ц) и 16. став (1) Уредбе.

Расходе за стручне услуге чине расходи за: остале стручне услуге (2.561.874 КМ), услуге осигурања (9.550 КМ), услуге штампања и објављивања (11.672 КМ) и расходи за услуге одржавања опреме и лиценци (1.830 КМ) и друге. Расходи за остале стручне услуге настали су по основу три уговора са правним лицима у иностранству (један уговор је престао да важи током године, па је са другим правним лицем закључен уговор), којима је на основу Закона о заштити тајних података („Службени гласник БиХ“, број: 54/05 и 12/09) утврђен степен тајности.

Остале некласификоване расходе чине расходи: за стручно усавршавање запослених (3.192 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (26.079 КМ), по основу репрезентације у земљи (17.752 КМ) и иностранству (1.164 КМ), за поклоне (2.403 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (3.052 КМ), за таксе и накнаде за регистрацију возила (964 КМ), по основу чланарина (8.098 КМ) и остали расходи (625 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 25.454 КМ и у цјелости се односе на расходе по основу ефективних негативних курсних разлика који су настали приликом измирења рачуна за остале стручне услуге усљед промјена курса долара на датум рачуна и датум плаћања рачуна (тачка 6.1.1. извјештаја).

Грантови су исказани у износу од 53.000 КМ, а додијељени су за суфинансирање активности сљедећих корисника грантова:

- Привредна комора Републике Српске – за Међународни сајам привреде Мостар 2019. година (10.000 КМ),
- Удружење Културни центар Билећа – „Дани билећких производа и стваралаштва 2019“ (3.000 КМ),
- RS Consulting and trade Прњавор - за манифестацију IX Регионалног сајма привреде, пољопривреде и туризма „Прњавор 2019“ (20.000 КМ) и
- Центар за сарадњу са Србима у иностранству-СПОНА, у сврху финансијске подршке организације другог Форума дијаспоре (20.000 КМ).

Средства су додијељена на основу закључака Владе Републике Српске, на основу поднесених захтјева, па на исте нису примјењивани критеријуми за додјелу средстава. Корисници грантова доставили су извјештаје о намјенском кориштењу средстава гранта.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **путни налози за службена путовања овјеравају и садрже податке у складу са чланом 14. став (3) и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;**
- **путни налози за возила попуњавају у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 53.309 КМ, које чине: набавна вриједност реализованих залиха у износу од 6.897 КМ (за набавку ауто гума у 2019. години које су одмах стављене у употребу) и обрачуната амортизација у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16) у износу од 46.412 КМ.

6.1.2.3. Трансфери између и унутар истих јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 4.918.000 КМ, и у односу на ребаланс буџета већи су за 15.000 КМ. Разлика је покривена прерасподјелом са буџетске резерве по основу рјешења Владе Републике Српске. Односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између јединица власти износе 153.000 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе, на основу закључака Владе Републике Српске, подносиоцима захтјева: Општини Прњавор ради помоћи за реализацију пројекта система видео надзора Општине Прњавор (150.000 КМ) и Општини Дрвар у сврху суфинансирања организације манифестације Сабора крајишке пјесме (3.000 КМ). Корисници трансфера сачинили су и доставили извјештаје о утрошеним средствима са пратећом документацијом.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 4.765.000 КМ и односе се на трансфере представништвима Републике Српске у иностранству (у даљем тексту: представништва). У складу са Одлуком о измјени Одлуке о распореду средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству за 2019. годину од 05.12.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, број 106/19) средства су распоређена представништвима у: Републици

Србији 784.000 КМ, Савезној Републици Њемачкој 400.000 КМ, Руској Федерацији 955.000 КМ, Краљевини Белгији 635.000 КМ, Израелу 300.000 КМ, Републици Аустрији 765.000 КМ, Сједињеним Америчким Државама 606.000 КМ и Републици Грчкој 320.000 КМ. У складу са Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству, представништва достављају Министарству мјесечне финансијске извјештаје и полугодишњи и годишњи извјештај о раду. По завршетку године Министарство сачињава Збирни финансијски извјештај за Министарство и представништва, а два пута годишње Информацију о раду представништава, коју усваја Влада Републике Српске.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 23.428 КМ, а чине их: издаци за набавку канцеларијског намјештаја (2.516 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (6.995 КМ), издаци за осталу нематеријалну произведену имовину (7.020 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (6.897 КМ).

6.1.2.5. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 71.586 КМ, а односе се на издатке по основу датих аванса у земљи (4.083 КМ), на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (558 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 66.945 КМ (издаци за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.890.961 КМ бруто вриједности, 423.120 КМ исправке вриједности и 1.467.841 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 1.829.181 КМ бруто вриједности, 400.798 КМ исправке вриједности и 1.428.383 КМ нето вриједности, а у цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 29.881 КМ у односу на почетно стање (деталјније у тачки 6. извјештаја).

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: зграде и објекти (1.166.325 КМ), постројења и опрема (129.283 КМ), нематеријална произведена имовина (7.020 КМ) и земљиште (125.755 КМ).

Грађевински објекти исказани су у од 1.339.784 КМ бруто вриједности, 173.459 КМ исправке вриједности и 1.166.325 КМ нето вриједности. Вриједност грађевинског објекта чини пословни простор у Београду (202,54 m² пословни и складишни простор 42,8 m²) који користи Представништво Републике Српске у Републици Србији. У току године вриједност грађевинских објеката је смањена због обрачунате амортизације у износу од 17.417 КМ (деталјније у тачки 6.1.2.2. извјештаја).

Постројења и опрема исказани су у износу од 352.498 КМ бруто вриједности, 223.215 КМ исправке вриједности и 129.283 КМ нето вриједности. Нето вриједност постројења и опреме односи се на: моторна возила (95.207 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (13.438 КМ) и комуникациону и рачунарску опрему (20.638 КМ).

У току године, поред обрачунате амортизације опреме у износу од 28.995 КМ (деталније у тачки 6.1.2.2. извјештаја), расходована је опрема бруто и исправке вриједности у износу од 5.699 КМ и повећана је вриједност опреме по основу набавке опреме у износу од 9.511 КМ.

Министарство је на дан 31.12.2019. године располагало са четири моторна возила, од којих је једно у потпуности амортизовано.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 11.144 КМ бруто вриједности, 4.124 КМ исправке вриједности и 7.020 КМ нето вриједности. Нето вриједност нематеријалне произведене имовине односи се на: Програм за ФУК (7.020 КМ) који је набављен у децембру 2019. године и програм за СУФИ-трезор (нето књиговодствена вриједност износи 0 КМ).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 125.755 КМ, а односи се на земљиште (површине 84,05 m²) у Београду, на којем се налази грађевински објекат који користи Представништво Републике Српске у Србији.

Дана 18.02.2019. године, Министарство је извршило пренос нефинансијске имовине Министарству привреде и предузетништва и то: опреме (набавна вриједност 40.290 КМ и исправка вриједности 29.625 КМ), рачунарских програма (набавна вриједност 199.998 КМ и исправка вриједности 152.354 КМ) и лиценци (набавна вриједност 49.995 КМ и исправка вриједности 8.333 КМ), а услед примјене новог Закона о републичкој управи. Приликом примопредаје сачињен је Записник који су потписали представници оба министарства, а да претходно није спроведен ванредни попис (деталније тачка 3. извјештаја).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 61.780 КМ бруто вриједности, 22.322 КМ исправке вриједности и 39.458 КМ нето вриједности односи се у цјелости на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 39.458 КМ (бруто износ 61.780 КМ и корекција вриједности 22.322 КМ), а односе се на потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у иностранству 48 КМ, краткорочна разграничења 8.062 КМ (аванс дат за премију за осигурање возила 4.083 КМ и разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, за накнаду плата за вријеме родитељског одсуства и породилшког одсуства 3.979 КМ, плата за децембар 2019. године) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти 31.348 КМ (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање 26.510 КМ, из доприноса за дјечију заштиту 27.160 КМ и корекција вриједности 22.322 КМ).

6.2.2. Обавезе

Обавезе Министарства на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 152.994 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе. Чине их обавезе за лична примања (132.932 КМ) и из пословања (20.062 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених (131.841 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (1.091 КМ). Обавезе из пословања (20.062 КМ) се односе на обавезе: за набавку роба и услуга (10.497 КМ), за набавку сталне имовине (7.020 КМ), према физичким лицима (2.281 КМ) и за порезе и доприносе (264 КМ). Наведене обавезе су измирене до 29.02.2020. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

На дан 31.12.2019. године Министарство није имало евидентираних властитих извора, а што је у складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство током 2019. године није имало пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Министарство је у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину објелоданило информације о управном спору, који је против Министарства покренут од стране „Нафтне индустрије Србије“ а.д. Нови Сад. Наведени спор односио се на признавање права на непокретности уписане у земљишно-књижне улошке К.О. Дервиши. Окружни суд Бања Лука је донио пресуду дана 04.07.2018. године, којом је тужбени захтјев тужиоца у предмету признавања права на имовину одбијен као неоснован. Тужилац је дана 01.08.2018. године поднио Захтјев за ванредно преиспитивање судске пресуде. Министарство је 25.09.2018. године доставило Одговор на захтјев у којем сматра да је захтјев тужиоца у потпуности неоснован, јер је пресудом Окружног суда у Бања Луци одбијен тужбени захтјев у предмету признавања права на имовину, као неоснован, те предложило да се наведени захтјев одбије и потврди претходна пресуда. У 2019. години није било одговора Врховног суда Републике Српске, а који се односи на наведени спор. Није било спорова које је Министарство водило против трећих лица.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Писана Образложења, у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

Душка Поповић, с.р.