



**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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV013-20

Banja Luka, 23.04.2020. 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 | 8 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 9 |
| | 6. Finansijski izvještaji..... | 10 |
| | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta..... | 10 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici | 11 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 11 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 14 |
| | 6.2.1. Imovina | 14 |
| | 6.2.2. Obaveze..... | 15 |
| | 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 | 16 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju 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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju 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 2019. 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, 23.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za 2019. 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za 2019. 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju 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 za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske.

Banja Luka, 23.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) preduzimaju mjere u cilju zaštite prava poslodavca na ostvarivanje refundacije naknade bruto plate od Javnog fonda za dječiju zaštitu na način propisan Zakonom o radu i Zakonom o dječijoj zaštiti;
- 2) nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 6. i 15. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) putni nalozi za službena putovanja ovjeravaju i da sadrže podatke u skladu sa članom 14. stav (3) i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Posebni Kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave, Aneks Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i Sporazum o produženju važenja posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o dječijoj zaštiti;
- Zakon o radu;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Metodologija za upravljanje grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Uredba i dopuna uredbe o uslovima za osnivanje i rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja sredstava za rad predstavništava;
- Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu za 2019. godinu;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju (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 31. navedenog zakona.

Stupanjem na snagu novog Zakona o republičkoj upravi, Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju je preuzelo poslove Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju, te su u njegovom sastavu ostala dva resora: za evropske integracije i regionalnu i institucionalnu saradnju, dok je u sastav novoformiranog Ministarstva privrede i preduzetništva (član 30. zakona) uvršten dotadašnji Resor za ekonomska ulaganja Ministarstva, kao i dio bivšeg Ministarstva industrije, energetike i rudarstva.

Ministarstvo koordinira rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu, koja su formirana odlukama Vlade Republike Srpske u: Republici Srbiji – Beograd, Ruskoj Federaciji – Moskva, Njemačkoj – Štuttgart, Kraljevini Belgiji – Brisel, Izraelu – Jerusalim, Republici Austriji – Beč, Sjedinjenim Američkim Državama – Vašington i Grčkoj – Solun. Ista posluju u skladu sa Uredbom o uslovima za osnivanje i rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 125/11, 123/12, 24/16, 1/18 i 31/19). Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige Trezora, a poslovanje predstavništava preko otvorenih transakcionih računa kod banaka u zemljama sjedišta. Sredstva za njihov rad obezbjeđuju se iz budžeta Ministarstva, putem transfera.

Ministarstvo sastavlja pojedinačni izvještaj za Ministarstvo (fond 01), za predstavništva (fond 02) i zbirne za Ministarstvo i predstavništva.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva (fond 01).

Ministarstvo je dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period od 01.01-31.12.2019. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu prihvatiti jer se radi o preformulaciji dijela teksta.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju za 2018. godinu. U Izvještaju je data jedna preporuka vezana za popis, koja je provedena (obrazloženo u tački 3. izvještaja).

Plan za provođenje preporuka dostavljen je u skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), a dok je u toku provođenja revizije dostavljen i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:

6/19 i 67/19) utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. U Ministarstvu su pored ministarskog, sistematizovana 52 radna mjesta sa 76 izvršilaca, od čega su na dan 31.12.2019. godine pored ministra bila angažovana 53 izvršioca (tri imenovana lica, 31 državni službenik, 16 namještenika i tri pripravnika). Takođe pored navedenog broja zaposlenih, na dan 31.12.2019. godine za šest zaposlenih su mirovala prava i obaveze iz radnog odnosa shodno članu 93. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16 i 66/18).

Za prijem četiri pripravnika u 2019. godini provedena je procedura javnog konkursa, s tim da je sa jednim pripravnikom tokom godine sporazumno prekinut radni odnos i zaključen novi ugovor na određeno vrijeme za obavljanje poslova šefa kabineta u mandatu ministra.

Tokom 2019. godine angažovan je jedan izvršilac zbog povećanog obima posla na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojim je regulisano da se radni odnos na određeno vrijeme može zasnovati zbog privremeno povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uspostavljena je Jedinica za internu reviziju, sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora. U 2019. godini interni revizor je bio u fazi sticanja licence, pa je u sklopu obuke za interne revizore u javnom sektoru obavio dvije pilot revizije kojima su konstatovane nepravilnosti u procesu „korišćenje službenih vozila i potrošnja goriva“, a u vezi sa ovjeravanjem putnih naloga za vozila i data je preporuka za otklanjanje. Navedene nepravilnosti su potvrđene našim revizijskim ispitivanjem.

U 2019. godini u Ministarstvu su takođe bili u primjeni: Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o naknadama, pomoćima i drugim primanjima zaposlenih i Pravilnik o javnim nabavkama. Takođe je donesen plan integriteta.

Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima definisani su osnovni elementi sistema internih kontrola. Istim je definisano da se na osnovu upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih ovim pravilnikom utvrđuju rizici i mjere za ublažavanje, što nije adekvatno, jer procjena rizika treba da prethodi definisanju kontrolnih aktivnosti, a ne obrnuto.

Kontrolni postupci u procesu odobravanja, korišćenja i kontrole utroška sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu definisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja budžetskih sredstava za finansiranje rada predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 131/11, 5/13, 32/16, 81/16 i 47/19).

Godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 - u daljem tekstu: Pravilnik), osim što je popisna komisija za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu, a koja u cjelosti nisu usaglašena, koristila knjigovodstvenu evidenciju, umjesto dokumentaciju koja odražava stvarno stanje potraživanja (izvod otvorenih stavki) shodno članu 12. Pravilnika. Neusaglašena stanja su objelodanjena u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje (tačka 6.5. izvještaja). Usljed organizacionih promjena Ministarstvo je 18.02.2019. godine predalo računarsku opremu sa serverom i portalima Ministarstvu privrede i preduzetništva, bez sprovođenja vanrednog popisa, a što je propisano članom 22. stav (3) Pravilnika (detaljnije tačka 1. i 6.2.1.1. izvještaja).

U toku revizije provedene su nezavisne potvrde (konfirmacije) salda potraživanja i obaveza, i utvrđeno je odstupanje kod JU Fond za dječiju zaštitu na dan 31.12.2019. godine, koje je nastalo zbog različitih politika u priznavanju i razgraničavanju nastanka međusobnih obaveza i potraživanja.

Ministarstvo nije izjavilo žalbu na Rješenje JU „Centar za socijalni rad Banja Luka“, broj DZ-UP/1-1893/19-GS od 02.11.2019. godine, kojim je utvrđena naknada plate u visini primanja porodilje u prethodnih 12 mjeseci, pri čemu u obzir nije uzeto da je zaposlena za osam mjeseci primala naknadu plate za porodiljsko odsustvo. Ministarstvo je obračunavalo i isplaćivalo naknadu u većem iznosu u odnosu na pomenuto rješenje, a u visini plate koju bi porodilja ostvarila da je bila na radu 12 mjeseci shodno članu 112. stav (3) Zakona o radu.

Na pojedinim računima za ugostiteljske usluge odgovorne osobe koje odobravaju račun ne navode svrhu i povod na osnovu kojih su nastali ovi rashodi. Takođe pojedini računi sadrže formalne neispravnosti u pogledu nedostataka podataka o sadržaju reprezentacije (količina, jedinična cijena, naziv artikla i sl).

Lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu je sačinilo: polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu. Takođe je donesen Plan rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu i sačinjene su Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja za 2020. godinu, kao i izjava o viziji i misiji. Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije: donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) Zakona), definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog Uputstva), iako je isto predviđeno Planom rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu. Donošenje spomenutih akata je obuhvaćeno Planom rada za 2020. godinu.

U cilju implementacije pomenutog zakona i uputstva, Ministarstvo je nabavilo softverski paket za implementaciju i upravljanje sistemom finansijskog upravljanja i kontrole, te angažovalo konsultante za pomoć pri sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja. Ministarstvo je početkom 2020. godine definisalo ključne poslovne procese za Kabinet ministra, Sekretarijat Ministarstva i Jedinicu za internu reviziju.

Osim gore navedenog i pod tačkom 4. i 6.1.2.1. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se preduzimaju mjere u cilju zaštite prava poslodavca na ostvarivanje refundacije naknade bruto plate od Javnog fonda za dječiju zaštitu na način propisan Zakonom o radu i Zakonom o dječijoj zaštiti.

4. Nabavke

Planom nabavki i izmjenama za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 162.300 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), od toga nabavke:

roba (74.000 KM), usluga (45.300 KM) i neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14 - u daljem tekstu: Zakona) (43.000 KM).

Vrijednost ugovorenih nabavki u revidiranoj godini iznosi 139.310 KM bez PDV-a odnosno 86% u odnosu na planiranu vrijednost, dok vrijednost realizovanih nabavki iznosi 131.976 KM bez PDV-a odnosno 81% u odnosu na planiranu vrijednost. Pojedini ugovori su zaključeni u manjoj vrijednosti u odnosu na procijenjenu vrijednost nabavki (nabavka tonera, kancelarijskog namještaja i literature).

Ministarstvo nije provelo proceduru nabavke za poklon setove (1.500 KM) i uslugu sređivanja arhive (3.000 KM), jer se nije ukazala potreba za istim. Za nabavku goriva Ministarstvo je izmijenilo plan nabavki i povećalo procijenjenu vrijednost nabavke za 7.000 KM, ali nije pokrenulo novi postupak nabavke nakon što je ugovorena vrijednost (29.615 KM) u cjelosti realizovana. Tokom 2019. godine nabavljeno je gorivo u iznosu od 31.859 KM, što je više za 2.244 KM bez PDV-a od ugovorene vrijednosti nabavke za koju je trebalo pokrenuti novi postupak u skladu sa članom 6. i 15. Zakona.

Prema izvještaju o provedenim nabavkama i nabavkama u toku 2019. godine zaključeno je 28 ugovora i to: 24 direktna sporazuma (58.287 KM), dva konkurentska zahtjeva (42.507 KM) i dva postupka vezana za Aneks II dio B Zakona o javnim nabavkama (38.515 KM).

Kod jednog dijela nabavki (gorivo, kancelarijski materijal, održavanje vozila i dr) postupci su pokrenuti u 2018. godini, ugovori su zaključeni krajem 2018. godine ili početkom 2019. godine, a prema planu 2019. godine. Takođe, krajem 2019. godine pokrenuti su isti postupci nabavki, a prema planu nabavki za 2020. godinu.

Revidirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 86.796 KM, što čini 62,3% vrijednosti ugovorenih nabavki i to: dva konkurentska postupka u vrijednosti od 42.507 KM, jedan postupak vezan za Aneks II dio B Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 22.347 KM i četiri direktna sporazuma u vrijednosti od 21.942 KM.

Poziv za dostavljanje ponuda za nabavku usluga hotelskog smještaja i ugostiteljskih usluga u zemlji i inostranstvu ne sadrži procijenjenu vrijednost za period tokom kojeg će nabavljati predmetnu uslugu, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) tačka c) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslovima iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 16/16).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki, osim za gore navedeno, nisu utvrđene druge neusklađenosti sa Zakonom.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 6. i 15. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo prema instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja.

Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju dostavilo je početni budžetski zahtjev u iznosu od 9.869.200 KM tj. u iznosu početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2019 – 2021. g. (u daljem tekstu: DOB). Usvajanjem novog Zakona o republičkoj upravi izmijenjena je organizacija i djelokrug rada spomenutog Ministarstva, a njegove poslove je preuzelo Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju (obrazloženo u tački 1. izvještaja), te je u skladu sa navedenim promjenama dostavljen korigovani budžetski zahtjev u iznosu od 9.561.600 KM (pozicija

rashoda za bruto plate manja za 307.600 KM u odnosu na prvobitni budžetski zahtjev, obzirom da je smanjen broj zaposlenih).

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 122/18) ukupno su odobrena sredstva u iznosu od 9.504.000 KM, a čine ih: tekući rashodi (4.740.400 KM), transferi između i unutar jedinice vlasti (4.700.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (28.600 KM) i ostali izdaci (35.000 KM).

Rebalans budžeta Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) veći je za 26.000 KM u odnosu na prvobitni budžet. Struktura rebalansa je: tekući rashodi (4.528.900 KM), transferi između i unutar jedinice vlasti (4.903.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (27.500 KM) i ostali izdaci (70.600 KM).

Nakon rebalansa budžeta izvršeno je pet realokacija u vrijednosti od 134.220 KM (po rješenju Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 121.100 KM i po rješenju ministra u ukupnom iznosu od 13.120 KM). Izvršena je realokacija po rješenju Vlade Republike Srpske sa Ministarstva na druga ministarstva u iznosu od 102.000 KM, dok je budžet Ministarstva uvećan za 15.000 KM realokacijom sa budžetske rezerve. Preraspodjele sredstava vršene su u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2019. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu.

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

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, dok je u Pregledu imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT (obrazac 5a) izmijenjen naziv kolone prethodna godina u početno stanje na dan 01.01.2019. godine i u istom su iskazani podaci iz bilansa osnivanja Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima, izdacima, imovini i obavezama za prethodnu godinu je posljedica činjenice da Ministarstvo u prethodnoj godini nije postojalo (detaljnije u tački 1. izvještaja).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnik je sačinio i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.363.157 KM, što je 98% u odnosu na rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 51.344 KM.

U odnosu na rebalans budžeta niži su rashodi za lična primanja zaposlenih (1%), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (5%), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (36%) i izdaci za nefinansijsku imovinu (15%), dok su ostali izdaci viši za 1%, a što je pokriveno preraspodjelom sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 51.344 KM, a odnose se na neporeske prihode (2.757 KM) i ostale primitke (48.587 KM).

Neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika (1.644 KM) i ostale neporeske prihode (1.113 KM). Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika iskazani su po osnovu deviznog platnog prometa na osnovu faktura za stručne usluge koje su iskazane u američkim dolarima (promjena kursa na datum izmirenja ugovorenih obaveza u odnosu na datum nastanka dužničko povjerilačkog odnosa). Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona.

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 48.587 KM, a odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme roditeljskog i porodijskog odsustva.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.416.466 KM, od toga rashodi u iznosu od 9.321.452 KM i izdaci u iznosu od 95.014 KM. Čine ih: tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između i unutar jedinica vlasti i izdaci.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.350.143 KM, a čine ih rashodi: za lična primanja, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i grantovi.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.499.332 KM. Čine ih: rashodi za bruto plate (1.436.435 KM), naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (33.211 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (22.479 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (7.207 KM).

Rashodi za bruto plate iskazani su 1% više u odnosu na rebalans budžeta, što je pokriveno preraspodjelom u okviru budžeta Ministarstva. Odnose se na: rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (865.135 KM), rashode za uvećanje osnovnih plata po osnovu radnog staža (33.614 KM) i porez i zbirne doprinose na plate (537.686 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine rashodi: za naknade za prevoz na posao i sa posla (11.726 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (6.460 KM) i u inostranstvu (15.025 KM).

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa propisima navedenim u kriterijumima za reviziju usklađenosti.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.772.357 KM, a čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (12.884 KM), režijskog materijala (13.971 KM), tekućeg održavanja (13.202 KM), putovanja i smještaja (81.447 KM), stručnih usluga (2.587.524 KM) i ostalih neklasifikovanih rashoda (63.329 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (3.200 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (9.473 KM) i ostale rashode (211 KM).

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine rashodi po osnovu: utroška goriva 42.365 KM, putovanja i smještaja u inostranstvu 33.814 KM i smještaja na službenim putovanjima u zemlji 5.268 KM. U vezi sa službenim putovanjima je utvrđeno sljedeće: najmanje dva putna naloga za vozila (PN4 Obrazac) nisu usaglašena sa putnim nalogima za službeno putovanje u inostranstvo i priloženom dokumentacijom, a po pitanju relacije kretanja na

službenom putu. Odnosno, relacija kretanja i pređena kilometraža vozila ne odgovaraju izvještaju sa službenog puta. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17 - u daljem tekstu: Pravilnik), članom 8. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu od 08.04.2019. godine i članom 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 73/10 - u daljem tekstu: Uredba); vozači ne popunjavaju sve rubrike iz putnog naloga (vrijeme polaska, dolaska, pređeni broj kilometara, broj lica u vozilu i sl), što je suprotno članu 7. Pravilnika; pojedini zbirni mjesečni pregledi usaglašanih troškova za službena vozila nisu ovjereni shodno članu 9. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu; pojedini putni nalozi nisu ovjereni od strane ovlaštenog lica i likvidatora, i na istim se ne navodi cilj putovanja, što je suprotno članu 14. stav (3) tačka c) i 16. stav (1) Uredbe.

Rashode za stručne usluge čine rashodi za: ostale stručne usluge (2.561.874 KM), usluge osiguranja (9.550 KM), usluge štampanja i objavljivanja (11.672 KM) i rashodi za usluge održavanje opreme i licenci (1.830 KM) i druge. Rashodi za ostale stručne usluge nastali su po osnovu tri ugovora sa pravnim licima u inostranstvu (jedan ugovor je prestao da važi tokom godine, pa je sa drugim pravnim licem zaključen ugovor), kojima je na osnovu Zakona o zaštiti tajnih podataka („Službeni glasnik BiH“, broj: 54/05 i 12/09) utvrđen stepen tajnosti.

Ostale neklasifikovane rashode čine rashodi: za stručno usavršavanje zaposlenih (3.192 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (26.079 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (17.752 KM) i inostranstvu (1.164 KM), za poklone (2.403 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (3.052 KM), za takse i naknade za registraciju vozila (964 KM), po osnovu članarina (8.098 KM) i ostali rashodi (625 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 25.454 KM i u cjelosti se odnose na rashode po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika koji su nastali prilikom izmirenja računa za ostale stručne usluge usljed promjena kursa dolara na datum računa i datum plaćanja računa (tačka 6.1.1. izvještaja).

Grantovi su iskazani u iznosu od 53.000 KM, a dodijeljeni su za sufinansiranje aktivnosti sljedećih korisnika grantova:

- Privredna komora Republike Srpske – za Međunarodni sajam privrede Mostar 2019. godina (10.000 KM),
- Udruženje Kulturni centar Bileća – „Dani bilečkih proizvoda i stvaralaštva 2019“ (3.000 KM),
- RS Consulting and trade Prnjavor - za manifestaciju IX Regionalnog sajma privrede, poljoprivrede i turizma „Prnjavor 2019“ (20.000 KM) i
- Centar za saradnju sa Srbima u inostranstvu-SPONA, u svrhu finansijske podrške organizacije drugog Foruma dijaspore (20.000 KM).

Sredstva su dodijeljena na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske, na osnovu podnesenih zahtjeva, pa na iste nisu primjenjivani kriterijumi za dodjelu sredstava. Korisnici grantova dostavili su izvještaje o namjenskom korištenju sredstava granta.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **putni nalozi za službena putovanja ovjeravaju i sadrže podatke u skladu sa članom 14. stav (3) i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;**

- **putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 53.309 KM, koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 6.897 KM (za nabavku auto guma u 2019. godini koje su odmah stavljene u upotrebu) i obračunata amortizacija u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16) u iznosu od 46.412 KM.

6.1.2.3. Transferi između i unutar istih jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 4.918.000 KM, i u odnosu na rebalans budžeta veći su za 15.000 KM. Razlika je pokrivena preraspodjelom sa budžetske rezerve po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između jedinica vlasti iznose 153.000 KM, a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave, na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske, podnosiocima zahtjeva: Opštini Prnjavor radi pomoći za realizaciju projekta sistema video nadzora Opštine Prnjavor (150.000 KM) i Opštini Drvar u svrhu sufinansiranja organizacije manifestacije Sabora krajiške pjesme (3.000 KM). Korisnici transfera sačinili su i dostavili izvještaje o utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 4.765.000 KM i odnose se na transfere predstavništvima Republike Srpske u inostranstvu (u daljem tekstu: predstavništva). U skladu sa Odlukom o izmjeni Odluke o rasporedu sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu za 2019. godinu od 05.12.2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/19) sredstva su raspoređena predstavništvima u: Republici Srbiji 784.000 KM, Saveznoj Republici Njemačkoj 400.000 KM, Ruskoj Federaciji 955.000 KM, Kraljevini Belgiji 635.000 KM, Izraelu 300.000 KM, Republici Austriji 765.000 KM, Sjedinjenim Američkim Državama 606.000 KM i Republici Grčkoj 320.000 KM. U skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja budžetskih sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu, predstavništva dostavljaju Ministarstvu mjesečne finansijske izvještaje i polugodišnji i godišnji izvještaj o radu. Po završetku godine Ministarstvo sačinjava Zbirni finansijski izvještaj za Ministarstvo i predstavništva, a dva puta godišnje Informaciju o radu predstavništava, koju usvaja Vlada Republike Srpske.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 23.428 KM, a čine ih: izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (2.516 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (6.995 KM), izdaci za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (7.020 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (6.897 KM).

6.1.2.5. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 71.586 KM, a odnose se na izdatke po osnovu datih avansa u zemlji (4.083 KM), na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (558 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 66.945 KM (izdaci za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.890.961 KM bruto vrijednosti, 423.120 KM ispravke vrijednosti i 1.467.841 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 1.829.181 KM bruto vrijednosti, 400.798 KM ispravke vrijednosti i 1.428.383 KM neto vrijednosti, a u cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 29.881 KM u odnosu na početno stanje (detaljnije u tački 6. izvještaja).

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: zgrade i objekti (1.166.325 KM), postrojenja i oprema (129.283 KM), nematerijalna proizvedena imovina (7.020 KM) i zemljište (125.755 KM).

Građevinski objekti iskazani su u od 1.339.784 KM bruto vrijednosti, 173.459 KM ispravke vrijednosti i 1.166.325 KM neto vrijednosti. Vrijednost građevinskog objekta čini poslovni prostor u Beogradu (202,54 m² poslovni i skladišni prostor 42,8 m²) koji koristi Predstavništvo Republike Srpske u Republici Srbiji. U toku godine vrijednost građevinskih objekata je smanjena zbog obračunate amortizacije u iznosu od 17.417 KM (detaljnije u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 352.498 KM bruto vrijednosti, 223.215 KM ispravke vrijednosti i 129.283 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: motorna vozila (95.207 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (13.438 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (20.638 KM).

U toku godine, pored obračunate amortizacije opreme u iznosu od 28.995 KM (detaljnije u tački 6.1.2.2. izvještaja), rashodovana je oprema bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 5.699 KM i povećana je vrijednost opreme po osnovu nabavke opreme u iznosu od 9.511 KM.

Ministarstvo je na dan 31.12.2019. godine raspolagalo sa četiri motorna vozila, od kojih je jedno u potpunosti amortizovano.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 11.144 KM bruto vrijednosti, 4.124 KM ispravke vrijednosti i 7.020 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine odnosi se na: Program za FUK (7.020 KM) koji je nabavljen u decembru 2019. godine i program za SUFI-trezor (neto knjigovodstvena vrijednost iznosi 0 KM).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 125.755 KM, a odnosi se na zemljište (površine 84,05 m²) u Beogradu, na kojem se nalazi građevinski objekat koji koristi Predstavništvo Republike Srpske u Srbiji.

Dana 18.02.2019. godine, Ministarstvo je izvršilo prenos nefinansijske imovine Ministarstvu privrede i preduzetništva i to: opreme (nabavna vrijednost 40.290 KM i ispravka vrijednosti 29.625 KM), računarskih programa (nabavna vrijednost 199.998 KM i ispravka vrijednosti 152.354 KM) i licenci (nabavna vrijednost 49.995 KM i ispravka vrijednosti 8.333 KM), a usljed primjene novog Zakona o republičkoj upravi. Prilikom primopredaje sačinjen je Zapisnik koji su potpisali predstavnici oba ministarstva, a da prethodno nije sproveden vanredni popis (detaljnije tačka 3. izvještaja).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 61.780 KM bruto vrijednosti, 22.322 KM ispravke vrijednosti i 39.458 KM neto vrijednosti odnosi se u cjelosti na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 39.458 KM (bruto iznos 61.780 KM i korekcija vrijednosti 22.322 KM), a odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službena putovanja u inostranstvu 48 KM, kratkoročna razgraničenja 8.062 KM (avans dat za premiju za osiguranje vozila 4.083 KM i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, za naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva i porodijskog odsustva 3.979 KM, plata za decembar 2019. godine) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 31.348 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje 26.510 KM, iz doprinosa za dječiju zaštitu 27.160 KM i korekcija vrijednosti 22.322 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze Ministarstva na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 152.994 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za lična primanja (132.932 KM) i iz poslovanja (20.062 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (131.841 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (1.091 KM). Obaveze iz poslovanja (20.062 KM) se odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga (10.497 KM), za nabavku stalne imovine (7.020 KM), prema fizičkim licima (2.281 KM) i za poreze i doprinose (264 KM). Navedene obaveze su izmirene do 29.02.2020. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Na dan 31.12.2019. godine Ministarstvo nije imalo evidentirane vlastite izvore, a što je u skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo tokom 2019. godine nije imalo poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo je u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2019. godinu objelodanilo informacije o upravnom sporu, koji je protiv Ministarstva pokrenut od strane „Naftne industrije Srbije“ a.d. Novi Sad. Navedeni spor odnosio se na priznavanje prava na nepokretnosti upisane u zemljišno-knjižne uloške K.O. Derviši. Okružni sud Banja Luka je donio presudu dana 04.07.2018. godine, kojom je tužbeni zahtjev tužioca u predmetu priznavanja prava na imovinu odbijen kao neosnovan. Tužilac je dana 01.08.2018. godine podnio Zahtjev za vanredno preispitivanje sudske presude. Ministarstvo je 25.09.2018. godine dostavilo Odgovor na zahtjev u kojem smatra da je zahtjev tužioca u potpunosti neosnovan, jer je presudom Okružnog suda u Banja Luci odbijen tužbeni zahtjev u predmetu priznavanja prava na imovinu, kao neosnovan, te predložilo da se navedeni zahtjev odbije i potvrdi prethodna presuda. U 2019. godini nije bilo odgovora Vrhovnog suda Republike Srpske, a koji se odnosi na navedeni spor. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. **Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Pisana Obrazloženja, u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Duška Popović, s.r.