



**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 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ019-21

Бања Лука, 12.03.2021. 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	6
	4. Набавке	8
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе	13
	6.3. Ванбилансна евиденција	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	14

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; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2020. 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, 12.03.2021. 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 2020. 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 2020. 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, 12.03.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) радни однос на одређено вријеме заснива у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину и Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2020. 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;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 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 2020. 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.

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.

У оквиру Министарства организован је ресор за европске интеграције и ресор за међународну сарадњу. Министарство координира радом осам представништава Републике Српске у иностранству, која су формирана одлукама Владе Републике Српске и 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.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства (фонд 01).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. године није било примједби.

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 провела је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину и у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину дате су четири препоруке за усклађеност.

Министарство 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) доставило План активности на реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину, а у току провођења ревизије, достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану. Препоруке дате за јавне набавке и службена путовања су проведене. Препорука дата за рефундацију накнада плата није проведена, што је образложено под тачком 6.1.2.1 извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број: 6/19 и 67/19). У Министарству је систематизовано 52 радних мјеста са 76 извршиоца. Систематизовано је и попуњено мјесто интерног ревизора.

На дан 31.12.2020. године у Министарству је запослено поред министра 55 радника. У току 2020. године радни однос на неодређено вријеме конкурсном процедуром

засновало је 8 радника. Такође, запослен је и један приправник као и заснован радни однос на одређено вријеме са једним запосленим. За једног запосленог права и обавезе из радних односа су у статусу мировања.

Извршилац са којим је заснован радни однос на одређено вријеме ангажован је због повећаног обима посла на период који је 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).

Правилником о интерној контроли и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола. Контролне активности су дефинисане, поред горе поменутих аката и Правилником о јавним набавкама као и другим интерним актима у вези са накнадама и другим примањима запослених, коришћењем службених возила и утрошцима мобилних телефона и репрезентације.

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: 32/16, 81/16, 47/19).

За утврђивање стварног стања потраживања од Јавног фонда дјечије заштите, као и дјелимично обавеза из пословања комисија користила књиговодствену евиденцију, умјесто документацију која одражава стварно стање потраживања и обавеза (екстерну потврду стања) сходно члану 12. став 2) и члану 18. став 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Наведене разлике и разлози одступања описани су и објелодањени у Образложењима уз финансијске извјештаје.

Осим наведеног, годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године извршен је у складу са одредбама Правилника.

У циљу имплементације Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16) и подзаконских аката Министарство посједује софтверски пакет за имплементацију и управљање системом финансијског управљања и контроле. У току 2020. године успостављена је књига пословних процеса и регистар ризика који садржи преглед свих потенцијалних ризика као и дефинисане припадајуће мјере за њихово свођење на прихватљив ниво.

У току 2020. године извршена је интерна ревизија за области јавних набавки, обрачуна и исплата дневница и трансфера представништву у Грчкој.

Осим горе наведеног 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 са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се радни однос на одређено вријеме заснива у складу са са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину и измјенама и допунама плана планиране су набавке укупне вриједности 141.670 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији у току године проведен је 21 поступак јавних набавки уговорене вриједности 111.658 КМ без ПДВ-а (79% у односу на план). Набавке су проведене путем конкурентског захтјева (34.868 КМ), директног споразума (56.135 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б (20.655 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 77.157 КМ (69% од уговорених вриједности набавки) и то конкурентским захтјевом (34.868 КМ), директним споразумом (21.634 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б (20.655 КМ).

Позив за достављање понуда за набавке услуга репрезентације и хотелског смјештаја проведене путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број: 38/14) није састављен у складу са чланом 7. став (4) тачка ц) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 66/16).

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

5. Припрема и доношење буџета

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

Почетни буџетски захтјев Министарство је доставило у износу од 9.584.600 КМ односно у износу почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2020–2022. година (у даљем тексту: ДОБ).

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени Гласник Републике Српске“, број: 112/19) Министарству су одобрена средства у износу од 9.885.800 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске Министарству су одобрена средства у износу од 9.264.300 КМ („Службени Гласник Републике Српске“, број: 61/20).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса Буџета Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“, број: 122/20) Министарству су одобрена средства у износу од 8.943.400 КМ (смањење у односу на првобитни буџет 942.400 КМ, а смањење у односу на први ребаланс 320.900 КМ). Односе се на текуће расходе (4.133.900 КМ), трансфере између и унутар јединице власти (4.754.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (12.000 КМ) и остале издатке (43.500 КМ).

Проведене су три реалокације у вриједности од 11.000 КМ, након доношења Другог ребаланса и то двије по Рјешењима Владе Републике Српске (5.300) и једна по Рјешењу министра (5.700 КМ). Прерасподјела средстава извршена је у складу са Законом о извршењу буџета за 2020. годину и Законом о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 8.636.111 КМ, што је 97% у односу на Други ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи (осим обрачунских) и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 120.256 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 143.979 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 44.521 КМ и примици у износу од 99.458 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 20.798 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 23.723 КМ.

Непореске приходе чине приходи по основу реализованих позитивних курсних разлика.

Приходе обрачунског карактера чине финансијски приходи обрачунског карактера (1.400 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти а за наплаћена претходно коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 22.322 КМ.

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (95.375 КМ) и на импутиране примитке по основу затворених аванса у земљи (4.083 КМ).

Примитке из трансакција са другим јединицама власти чине примици за накнаде плата по основу породилског и родитељског одсуства (од Јавног фонда дјечије заштите Републике Српске) у износу од 68.867 КМ и примици од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 26.510 КМ по основу насталих потраживања из ранијих година, наплаћених у 2020. години.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 8.689.000 КМ, од тога расходи у износу од 8.629.328 КМ и издаци у износу од 59.672 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 3.966.439 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 52.889 КМ и трансфере између и унутар јединица власти у износу од 4.610.000 КМ.

Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 11.323 КМ и остали издаци у износу од 48.349 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи извршени су у складу са Другим ребалансом буџета, а односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и других финансијских трошкова и на грантове у земљи и иностранству.

Расходи за лична примања исказани су износу од 1.761.164 КМ, а чине их расходи за бруто плате (1.709.994 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (38.444 КМ), расходи за накнаде плате запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (7.714 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (5.012 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основне плате након опорезивања (1.031.612 KM), расходе за увећање основних плата по основу радног стажа (38.849 KM) и на порезе и збирне доприносе на плате (639.533 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (15.029 KM), јубиларне награде (1.251 KM), награде за посебне резултате у раду (903 KM), дневнице за службена путовања у земљи (2.010 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (6.404 KM), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (11.440 KM), порезе на накнаде (239 KM) и збирне доприносе на накнаде (1.168 KM).

Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата извршени су за 2% више у односу на Други ребаланс буџета, а наведено одступање покривено је прерасподјелом средстава.

Министарство је обрачун и исплату накнаде плата за вријеме породичног одсуства вршило у већем износу од утврђеног Рјешењем ЈУ "Центар за социјални рад" Бања Лука, а наведена разлика је евидентирана у оквиру ове позиције на терет министарства. Сходно наведеном, министарство није провело препоруку из претходне године јер није предузело активности у циљу заштите права на остваривање рефундације накнаде бруто плате од Јавног фонда за дјечију заштиту на начин прописан Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18) и Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17, 122/18 и 107/19).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи у случају смрти члана уже породице.

Министарство је вршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.057.814 KM, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге и остале некласификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 13.865 KM, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге коришћења мобилних телефона (9.892 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 8.803 KM и у цјелости се односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава. Министарство је на дан 31.12.2020. године располагало са четири службена аутомобила.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 40.598 KM. Највећим дијелом односе се на расходе по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (10.464 KM), као и на расходе по основу утрошка горива (21.935 KM).

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 1.946.184 KM, највећим дијелом односе се на извршене стручне услуге по основу два уговора са правним лицима у иностранству над којима је утврђен степен тајности према Закону о заштити тајних података („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 54/05 и 12/09).

Остали некласификовани расходи исказани у износу од 32.506 KM, односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (2.262 KM), бруто накнаде за рад ван радног односа (12.325 KM), по основу репрезентације у земљи (10.973 KM), по основу репрезентације у иностранству (514 KM), по основу организације пријема и

манифестација (247 КМ), за поклоне (1.170 КМ), остале расходе по основу репрезентације (78 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (3.541 КМ), за таксе и накнаде за регистрацију возила (935 КМ), по основу осталих доприноса, јавних такси и накнада (100 КМ) и расходе по основу чланарина (360 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 25.454 КМ и за 52% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу ефективних негативних курсних разлика који су настали приликом измирења обавеза за стручне услуге према добављачима у иностранству.

Грантови у земљи исказани су у износу од 135.498 КМ, односно 4% више у односу на Други ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом средстава. Грантови су додијељени на основу Закључака Владе Републике Српске односно Републичког штаба за ванредне ситуације Правном факултету Бања Лука (10.000 КМ) и Air Serbia а.д. Београд (125.498 КМ). На исте нису примјењивани критеријуми за додјелу средстава. Достављени су извјештаји о намјенском кориштењу додијељених грантова, односно приложен је уговор о извршеним услугама у име и за рачун Министарства.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Министарство је расходе обрачунског карактера исказало у укупном износу од 52.889 КМ, а чине их расходи по основу амортизације (48.476 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха (4.413 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију зграда и грађевинских објеката (17.417 КМ), постројења и опреме (29.657 КМ) и нематеријалне имовине (1.404 КМ).

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност ауто-гума издатих у употребу.

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу 210.000 КМ и извршени у складу са Другим ребалансом буџета. Додијељени су Општини Прњавор по Закључку Владе од 01.10.2020. године, у сврху суфинансирања пројекта УНДП-а „Зелени економски развој 3“. Општина је доставила Информацију у вези пројекта и утрошка додијељеног трансфера.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 4.400.000 КМ и односе се на додијељена средства за рад осам представништава Републике Српске у иностранству (у даљем тексту: представништва).

Оснивање, пословање и финансирање рада представништава дефинисани су Уредбом о условима за оснивање и рад представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број: 125/11, 123/12, 24/16 и 1/18, 31/19) (у даљем тексту: Уредба) и Правилником о условима и начину коришћења средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број: 131/11, 5/13, 32/16 и 81/16, 47/19) (у даљем тексту: Правилник).

Трансфери су додијељени према Одлукама Владе Републике Српске о распореду средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству за 2020. годину (“Службени гласник Републике Српске” број: 3/20 и 127/20), а у складу са Другим ребалансом буџета.

Ревизијским активностима обухваћено је 34% од укупно додијељених трансфера. Документација о пословним промјенама и утрошцима додијељених трансфера сачињена је и достављена у оквиру мјесечних рекапитулација о утрошцима, као и

годишњих извјештаја о раду према члану 15. Уредбе и члановима 16. и 17. Правилника.

У току 2020. године у смислу члана 20. Уредбе вршена је интерна ревизија о раду једног представништва и по извршеној контроли није било утврђених неправилности. Представништва своје пословање обављају преко властитих девизних рачуна код пословних банака у сједиштима представништва.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 11.323 КМ, а чине их издаци за набавку канцеларијског намјештаја (677 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (6.233 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (4.413 КМ).

6.1.2.5. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 48.349 КМ, односно 11% више у односу на Други ребаланс, што је покривено расподјелом средстава. Највећим дијелом односе се на издатке за накнаде плата за породилско и родитељско одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (44.762 КМ) и по основу датих аванса у текућој години, а који нису затворени на дан 31.12.2020. године (3.587 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.827.958 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 432.966 КМ и нето вриједности 1.394.992 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 1.386.819 КМ нето вриједности, а односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Промјене на нефинансијској имовини резултат су повећања вриједности имовине услед набавки нефинансијске имовине у износу од 6.910 КМ и смањења услед обрачунатих трошкова амортизације у износу од 48.476 КМ.

Произведену сталну имовину чине грађевински објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Грађевински објекти исказани у бруто вриједности од 1.339.784 КМ, исправке вриједности од 190.876 КМ и нето вриједности од 1.148.908 КМ. Вриједност грађевинског објекта чини пословни простор у Београду (202,54 m² и складишни простор 42,8 m²) који користи Представништво Републике Српске у Републици Србији. Током године није било повећања вриједности грађевинских објеката, смањење нето вриједности у односу на претходну годину се односи на износ обрачунате амортизације (17.417 КМ).

Постројења и опрема исказана је у износу од 343.102 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 236.562 КМ и нето вриједности 106.540 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на: моторна возила у износу од 75.480 КМ, комуникациону и рачунарску опрему у износу од 11.928 КМ и

канцеларијску опрему у износу од 19.132 КМ. Министарство је на дан 31.12.2020. године располагало са 4 моторна возила.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 11.144 КМ бруто вриједности, 5.528 КМ исправке вриједности и 5.616 КМ нето вриједности, а односи се на нето вриједност програма за финансијско управљање и контролу. Обрачуната амортизација за 2020. годину износи 1.404 КМ.

Непроизведена стална имовина исказана у износу од 125.755 КМ, односи се на земљиште (површине 84,05 m²) у Београду.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 8.173 КМ и односи се на краткорочна разграничења (5.116 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (3.057 КМ).

Краткорочна разграничења односе се на дати аванс (3.587 КМ) и на накнаду 50% плате за децембар мјесец 2020. године за вријеме родитељског одсуства која се рефундира од фондова обавезног социјалног осигурања (1.529 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односи се на потраживања од Јавног фонда дјечије заштите Републике Српске по основу рефундације 50% бруто плате за вријеме рада са половином пуног радног времена (за октобар и новембар мјесец 2020. године). У току 2020. године потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту су наплаћена у износу од 68.865 КМ, што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 577.580 КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе.

Путем извршених мултилатералних компензација у току године, измирене су обавезе Министарства у износу од 27.550 КМ, а које се односе на обавезе из пословања у земљи.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (156.086 КМ), обавезе из пословања (201.494 КМ) и на обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (220.000 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате за децембар мјесец 2020. године у износу од 150.240 КМ и бруто накнаде и остала лична примања (накнаде превоза, новчане помоћи и јубиларне награде) у износу 5.846 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи у износу од 9.720 КМ, обавезе према физичким лицима у земљи у износу од 2.508 КМ, обавезе према добављачима за стручне услуге у иностранству у износу од 187.923 КМ и за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 1.343 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на обавезе за трансфере јединицама локалне самоуправе додијелене Општини Прњавор за подршку реализацији УНДП пројекта Зелени економски развој II по Закључку Владе Републике Српске (210.000 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (10.000 КМ).

На дан 28.2.2021. године Министарство није имало неизмирених обавеза из 2020. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство током 2020. 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 2020. годину објелоданило информације о управном спору, који је против Министарства покренут од стране правног лица „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад у 2018. години а по основу признавање права на непокретностима које су биле уписане са правом коришћења бившег друштвено-правног лица РО „Нафтагас-промет“ ООУР „Хемотехна“ у складу са Одредбом 3. Одлуке о провођењу Анекса „Г“ Споразума о питањима сукцесије на територији Босне и Херцеговине. Окружни суд у Бањој Луци донио је пресуду 15.2.2021. године да тужени донесе нови акт у вези са достављеним првобитним захтјевом тужиоца.

У 2020. години у току је и радно-правни спор у којем је тужилац поднио тужбу за поништење акта Министарства те захтјева да му се изврши уплата пензијског и инвалидског осигурања за период 1994 -1999. година. Министарство се дописом од 18.01.2021. године изјаснило о наводима из тужбе. Судски спор није окончан у току 2020. године.

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 примиијењеним 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

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Владимир Граховац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.