



**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 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV019-21

Banja Luka, 12.03.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva 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 2020. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja;

odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na 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, 12.03.2021. 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 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva 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, 12.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) radni odnos na određeno vrijeme zasniva u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2020. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- 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;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 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 2020. 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.

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.

U okviru Ministarstva organizovan je resor za evropske integracije i resor za međunarodnu saradnju. Ministarstvo koordinira radom osam predstavništava Republike Srpske u inostranstvu, koja su formirana odlukama Vlade Republike Srpske i 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 Jedinog 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.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva (fond 01).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine nije bilo primjedbi.

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 provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu date su četiri preporuke za usklađenost.

Ministarstvo 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) dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu. Preporuke date za javne nabavke i službena putovanja su provedene. Preporuka data za refundaciju naknada plata nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1 izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 6/19 i 67/19). U Ministarstvu je sistematizovano 52 radnih mjesta sa 76 izvršioaca. Sistematizovano je i popunjeno mjesto internog revizora.

Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je zaposleno pored ministra 55 radnika. U toku 2020. godine radni odnos na neodređeno vrijeme konkursnom procedurom zasnovalo je 8 radnika. Takođe, zaposlen je i jedan pripravnik kao i zasnovan radni odnos na određeno vrijeme sa jednim zaposlenim. Za jednog zaposlenog prava i obaveze iz radnih odnosa su u statusu mirovanja.

Izvršilac sa kojim je zasnovan radni odnos na određeno vrijeme angažovan je zbog povećanog obima posla na period koji je 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).

Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima definisani su osnovni elementi sistema internih kontrola. Kontrolne aktivnosti su definisane, pored gore pomenutih akata i Pravilnikom o javnim nabavkama kao i drugim internim aktima u vezi sa naknadama i drugim primanjima zaposlenih, korišćenjem službenih vozila i utrošcima mobilnih telefona i reprezentacije.

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 sredstva za finansiranje rada predstavništava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 32/16, 81/16, 47/19).

Za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja od Javnog fonda dječije zaštite, kao i djelimično obaveza iz poslovanja komisija koristila knjigovodstvenu evidenciju, umjesto dokumentaciju koja odražava stvarno stanje potraživanja i obaveza (eksternu potvrdu stanja) shodno članu 12. stav 2) i članu 18. stav 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Navedene razlike i razlozi odstupanja opisani su i objelodanjeni u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Osim navedenog, godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika.

U cilju implementacije Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16) i podzakonskih akata Ministarstvo posjeduje softverski paket za implementaciju i upravljanje sistemom finansijskog upravljanja i kontrole. U toku 2020. godine uspostavljena je knjiga poslovnih procesa i registar rizika koji sadrži pregled svih potencijalnih rizika kao i definisane pripadajuće mjere za njihovo svođenje na prihvatljiv nivo.

U toku 2020. godine izvršena je interna revizija za oblasti javnih nabavki, obračuna i isplata dnevnica i transfera predstavništvu u Grčkoj.

Osim gore navedenog 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 sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se radni odnos na određeno vrijeme zasniva u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2020. godinu i izmjenama i dopunama plana planirane su nabavke ukupne vrijednosti 141.670 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine proveden je 21 postupak javnih nabavki ugovorene vrijednosti 111.658 KM bez PDV-a (79% u odnosu na plan). Nabavke su provedene putem konkurentskog zahtjeva (34.868 KM), direktnog sporazuma (56.135 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (20.655 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 77.157 KM (69% od ugovorenih vrijednosti nabavki) i to konkurentskim zahtjevom (34.868

KM), direktnim sporazumom (21.634 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (20.655 KM).

Poziv za dostavljanje ponuda za nabavke usluga reprezentacije i hotelskog smještaja provedene putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14) nije sastavljen u skladu sa članom 7. stav (4) tačka c) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 66/16).

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

5. Priprema i donošenje budžeta

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

Početni budžetski zahtjev Ministarstvo je dostavilo u iznosu od 9.584.600 KM odnosno u iznosu početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2020–2022. godina (u daljem tekstu: DOB).

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj: 112/19) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.885.800 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.264.300 KM („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj: 61/20).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta Republike Srpske („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj: 122/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.943.400 KM (smanjenje u odnosu na prvobitni budžet 942.400 KM, a smanjenje u odnosu na prvi rebalans 320.900 KM). Odnose se na tekuće rashode (4.133.900 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (4.754.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (12.000 KM) i ostale izdatke (43.500 KM).

Provedene su tri realokacije u vrijednosti od 11.000 KM, nakon donošenja Drugog rebalansa i to dvije po Rješenjima Vlade Republike Srpske (5.300) i jedna po Rješenju ministra (5.700 KM). Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2020. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.636.111 KM, što je 97% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi (osim obračunskih) i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 120.256 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 143.979 KM od toga prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 44.521 KM i primici u iznosu od 99.458 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 20.798 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 23.723 KM.

Neporeske prihode čine prihodi po osnovu realizovanih pozitivnih kursnih razlika.

Prihode obračunskog karaktera čine finansijski prihodi obračunskog karaktera (1.400 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti a za naplaćena prethodno korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 22.322 KM.

Primici se odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (95.375 KM) i na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji (4.083 KM).

Primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine primici za naknade plata po osnovu porodijskog i roditeljskog odsustva (od Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske) u iznosu od 68.867 KM i primici od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 26.510 KM po osnovu nastalih potraživanja iz ranijih godina, naplaćenih u 2020. godini.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.689.000 KM, od toga rashodi u iznosu od 8.629.328 KM i izdaci u iznosu od 59.672 KM.

Ukupni rashodi odnose se na tekuće rashode u iznosu od 3.966.439 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 52.889 KM i transfere između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 4.610.000 KM.

Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 11.323 KM i ostali izdaci u iznosu od 48.349 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi izvršeni su u skladu sa Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i drugih finansijskih troškova i na grantove u zemlji i inostranstvu.

Rashodi za lična primanja iskazani su iznosu od 1.761.164 KM, a čine ih rashodi za bruto plate (1.709.994 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (38.444 KM), rashodi za naknade plate zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (7.714 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (5.012 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (1.031.612 KM), rashode za uvećanje osnovnih plata po osnovu radnog staža (38.849 KM) i na poreze i zbirne doprinose na plate (639.533 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (15.029 KM), jubilarne nagrade (1.251 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (903 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (2.010 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (6.404 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (11.440 KM), poreze na naknade (239 KM) i zbirne doprinose na naknade (1.168 KM).

Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata izvršeni su za 2% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a navedeno odstupanje pokriveno je preraspodjelom sredstava.

Ministarstvo je obračun i isplatu naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva vršilo u većem iznosu od utvrđenog Rješenjem JU "Centar za socijalni rad" Banja Luka, a navedena razlika je evidentirana u okviru ove pozicije na teret ministarstva. Shodno navedenom, ministarstvo nije provelo preporuku iz prethodne godine jer nije preduzelo aktivnosti u cilju zaštite prava na ostvarivanje refundacije naknade bruto plate od Javnog fonda za dječiju zaštitu na način propisan Zakonom o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18) i Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 122/18 i 107/19).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice.

Ministarstvo je vršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.057.814 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashode za režijski materijal, rashode za tekuće održavanje, rashode po osnovu putovanja i smještaja, rashode za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 13.865 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge korišćenja mobilnih telefona (9.892 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 8.803 KM i u cjelosti se odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava. Ministarstvo je na dan 31.12.2020. godine raspolagalo sa četiri službena automobila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 40.598 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (10.464 KM), kao i na rashode po osnovu utroška goriva (21.935 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani u iznosu od 1.946.184 KM, najvećim dijelom odnose se na izvršene stručne usluge po osnovu dva ugovora sa pravnim licima u inostranstvu nad kojima je utvrđen stepen tajnosti prema Zakonu o zaštiti tajnih podataka („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 54/05 i 12/09).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani u iznosu od 32.506 KM, odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (2.262 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (12.325 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (10.973 KM), po osnovu reprezentacije u inostranstvu (514 KM), po osnovu organizacije prijema i manifestacija (247 KM), za poklone (1.170 KM), ostale rashode po osnovu reprezentacije (78 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (3.541 KM), za takse i naknade za registraciju vozila (935 KM), po osnovu ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada (100 KM) i rashode po osnovu članarina (360 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 25.454 KM i za 52% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika koji su nastali prilikom izmirenja obaveza za stručne usluge prema dobavljačima u inostranstvu.

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 135.498 KM, odnosno 4% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, što je pokriveno preraspodjelom sredstava. Grantovi su dodijeljeni na osnovu Zaključaka Vlade Republike Srpske odnosno Republičkog štaba za vanredne situacije Pravnom fakultetu Banja Luka (10.000 KM) i Air Serbia a.d. Beograd (125.498 KM). Na iste nisu primjenjivani kriterijumi za dodjelu sredstava. Dostavljeni su izvještaji o namjenskom korištenju dodijeljenih grantova, odnosno priložen je ugovor o izvršenim uslugama u ime i za račun Ministarstva.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Ministarstvo je rashode obračunskog karaktera iskazalo u ukupnom iznosu od 52.889 KM, a čine ih rashodi po osnovu amortizacije (48.476 KM) i nabavna vrijednost realizovanih zaliha (4.413 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju zgrada i građevinskih objekata (17.417 KM), postrojenja i opreme (29.657 KM) i nematerijalne imovine (1.404 KM).

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha čini vrijednost auto-guma izdatih u upotrebu.

6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu 210.000 KM i izvršeni u skladu sa Drugim rebalansom budžeta. Dodijeljeni su Opštini Prnjavor po Zaključku Vlade od 01.10.2020. godine, u svrhu sufinansiranja projekta UNDP-a „Zeleni ekonomski razvoj 3“. Opština je dostavila Informaciju u vezi projekta i utroška dodijeljenog transfera.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 4.400.000 KM i odnose se na dodijeljena sredstva za rad osam predstavništava Republike Srpske u inostranstvu (u daljem tekstu: predstavništva).

Osnivanje, poslovanje i finansiranje rada predstavništava definisani su Uredbom o uslovima za osnivanje i rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 125/11, 123/12, 24/16 i 1/18, 31/19) (u daljem tekstu: Uredba) i Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 131/11, 5/13, 32/16 i 81/16, 47/19) (u daljem tekstu: Pravilnik).

Transferi su dodijeljeni prema Odlukama Vlade Republike Srpske o rasporedu sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 3/20 i 127/20), a u skladu sa Drugim rebalansom budžeta.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeno je 34% od ukupno dodijeljenih transfera. Dokumentacija o poslovnim promjenama i utrošcima dodijeljenih transfera sačinjena je i dostavljena u okviru mjesečnih rekapitulacija o utrošcima, kao i godišnjih izvještaja o radu prema članu 15. Uredbe i članovima 16. i 17. Pravilnika.

U toku 2020. godine u smislu člana 20. Uredbe vršena je interna revizija o radu jednog predstavništva i po izvršenoj kontroli nije bilo utvrđenih nepravilnosti. Predstavništva svoje poslovanje obavljaju preko vlastitih deviznih računa kod poslovnih banaka u sjedištima predstavništava.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 11.323 KM, a čine ih izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (677 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (6.233 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (4.413 KM).

6.1.2.5. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 48.349 KM, odnosno 11% više u odnosu na Drugi rebalans, što je pokriveno raspodjelom sredstava. Najvećim dijelom odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (44.762 KM) i po osnovu datih avansa u tekućoj godini, a koji nisu zatvoreni na dan 31.12.2020. godine (3.587 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.827.958 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 432.966 KM i neto vrijednosti 1.394.992 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu od 1.386.819 KM neto vrijednosti, a odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Promjene na nefinansijskoj imovini rezultat su povećanja vrijednosti imovine usljed nabavki nefinansijske imovine u iznosu od 6.910 KM i smanjenja usljed obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 48.476 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine građevinski objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Građevinski objekti iskazani u bruto vrijednosti od 1.339.784 KM, ispravke vrijednosti od 190.876 KM i neto vrijednosti od 1.148.908 KM. Vrijednost građevinskog objekta čini poslovni prostor u Beogradu (202,54 m² i skladišni prostor 42,8 m²) koji koristi Predstavništvo Republike Srpske u Republici Srbiji. Tokom godine nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, smanjenje neto vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na iznos obračunate amortizacije (17.417 KM).

Postrojenja i oprema iskazana je u iznosu od 343.102 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 236.562 KM i neto vrijednosti 106.540 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na: motorna vozila u iznosu od 75.480 KM, komunikacionu i računarsku opremu u iznosu od 11.928 KM i kancelarijsku opremu u iznosu od 19.132 KM. Ministarstvo je na dan 31.12.2020. godine raspolagalo sa 4 motorna vozila.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 11.144 KM bruto vrijednosti, 5.528 KM ispravke vrijednosti i 5.616 KM neto vrijednosti, a odnosi se na neto vrijednost programa za finansijsko upravljanje i kontrolu. Obračunata amortizacija za 2020. godinu iznosi 1.404 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana u iznosu od 125.755 KM, odnosi se na zemljište (površine 84,05 m²) u Beogradu.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 8.173 KM i odnosi se na kratkoročna razgraničenja (5.116 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (3.057 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na dati avans (3.587 KM) i na naknadu 50% plate za decembar mjesec 2020. godine za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundira od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.529 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti odnosi se na potraživanja od Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske po osnovu refundacije 50% bruto plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena (za oktobar i novembar mjesec 2020. godine). U toku 2020. godine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu su naplaćena u iznosu od 68.865 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 577.580 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze.

Putem izvršenih multilateralnih kompenzacija u toku godine, izmirene su obaveze Ministarstva u iznosu od 27.550 KM, a koje se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji. Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja (156.086 KM), obaveze iz poslovanja (201.494 KM) i na obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (220.000 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate za decembar mjesec 2020. godine u iznosu od 150.240 KM i bruto naknade i ostala lična primanja (naknade prevoza, novčane pomoći i jubilarne nagrade) u iznosu 5.846 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji u iznosu od 9.720 KM, obaveze prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 2.508 KM, obaveze prema dobavljačima za stručne usluge u inostranstvu u iznosu od 187.923 KM i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 1.343 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave dodijeljene Opštini Prnjavor za podršku realizaciji UNDP projekta Zeleni ekonomski razvoj II po Zaključku Vlade Republike Srpske (210.000 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (10.000 KM).

Na dan 28.2.2021. godine Ministarstvo nije imalo neizmirenih obaveza iz 2020. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo tokom 2020. 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 2020. godinu objelodanilo informacije o upravnom sporu, koji je protiv Ministarstva pokrenut od strane pravnog lica „Naftna industrija Srbije“ a.d. Novi Sad u 2018. godini a po osnovu priznavanje prava na nepokretnostima koje su bile upisane sa pravom korišćenja bivšeg društveno-pravnog lica RO „Naftagas-promet“ OOUR „Hemotehna“ u skladu sa Odredbom 3. Odluke o provođenju Aneksa „G“ Sporazuma o pitanjima sukcesije na teritoriji Bosne i Hercegovine. Okružni sud u Banjoj Luci donio je presudu 15.2.2021. godine da tuženi donese novi akt u vezi sa dostavljenim prvobitnim zahtjevom tužioca.

U 2020. godini u toku je i radno-pravni spor u kojem je tužilac podnio tužbu za poništenje akta Ministarstva te zahtjeva da mu se izvrši uplata penzijskog i invalidskog osiguranja za period 1994 -1999. godina. Ministarstvo se dopisom od 18.01.2021. godine izjasnilo o navodima iz tužbe. Sudski spor nije okončan u toku 2020. godine.

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

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.