



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA REPUBLIKE
SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks:+387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV019-22

Banja Luka, 22.03.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj 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. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze.....	11
	6.3. Vanbilansna evidencija	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 2021. 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 uslijed 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 uvjерavanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjерavanje 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 ekonomski 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 uslijed 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 primjenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Ijavljujemo 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, 22.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

2 *Изјештaj о проведеној финансијској ревизији Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Republike Srpske за period 01.01-31.12.2021. године*

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za 2021. 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 2021. 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, 22.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom privremenog raspoređivanja zaposlenih u Ministarstvu poštuju rokovi propisani članom 46. stav (1) i (2) Zakona o državnim službenicima;
- 2) nabavke roba i usluga provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka shodno članu 17. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija istovremeno sa zahtjevom za budžetska sredstva shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

4 *Изјештaj o проведеној финансијској ревизији Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine*

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 1-65. i 205-208.
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 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;
- 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 Republike Srpske u inostranstvu;
- Odluka o raspodjeli sredstava za finansiranje rada predstavništava u Republici Srpskoj u 2021. godini;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18, 111/21) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 31. navedenog zakona.

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). Osnivanje, poslovi, rukovođenje, odgovornost kao i finansiranje rada predstavništava definisani su navedenom Uredbom. Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja budžetskih sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/11, 5/13, 32/16, 81/16, 47/19) definisan je način, postupak i uslovi korišćenja budžetskih sredstava za finansiranje rada predstavništava.

Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige Trezora, a poslovanje predstavništava preko otvorenih transakcionalnih računa kod banaka u zemljama sjedišta. Sredstva za njihov rad obezbeđuju se iz budžeta Ministarstva putem transfera, kao i transfera drugih budžetskih korisnika.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva čije se aktivnosti iskazuju u okviru fonda 01- budžet u užem smislu.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2020. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji data je jedna preporuka 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), u zakonom propisanom roku, dostavilo odgovor u kojem je iznijelo radnje koje je preduzelo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2020. godine. Preporuka data za zapošljavanje na određeno vrijeme je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/19, 67/19, 27/20, 23/21) odnosno od jula 2021. godine Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/21).

Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu sistematizovano je, pored ministra, 59 radnih mesta sa 81 izvršiocem. Istim je pored ranije

6 Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine

definisanih posebnih i osnovnih organizacionih jedinica formiran novi Resor za saradnju sa dijasporom.

Na dan 31.12.2021. godine u Ministarstvu je zaposleno pored ministra 55 izvršilaca. U toku 2021. godine zaposlen je jedan pripravnik kao i zasnovan radni odnos na određeno vrijeme sa jednim zaposlenim. Za osam zaposlenih prava i obaveze iz radnih odnosa su u statusu mirovanja. Provedeno je 5 konkursnih procedura za prijem novih radnika.

Zaposleni na mjestu saradnik za protokol i arhivu privremeno je raspoređen na radno mjesto sekretar-koordinator ministra na period duži od 6 mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Godišnji popis imovine i obaveza u Ministarstvu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnika) („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16, 113/21).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa prilozima.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu formirana je Jedinica za internu reviziju i popunjeno je radno mjesto internog revizora. Radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju nije popunjeno.

Uspostavljeni sistem internih kontrola funkcionalisan je na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prilikom privremenog raspoređivanja zaposlenih u Ministarstvu poštuju rokovi propisani članom 46. stav (1) i (2) Zakona o državnim službenicima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu i izmjenama i dopunama plana planirane su nabavke ukupne vrijednosti 221.500 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 25 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 104.073 KM bez PDV-a (47% u odnosu na plan). Nabavke su provedene putem konkurentskog zahtjeva (38.615 KM), direktnog sporazuma (57.031 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (8.427 KM) i u najvećem iznosu odnose se na nabavku goriva, usluga servisiranja i održavanja vozila, računarske opreme, usluga oglašavanja i marketinga i druge.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 65.059 KM (63% od ukupne ugovorene vrijednosti) i to konkurentskim zahtjevom (38.615 KM), direktnim sporazumom (20.517 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (5.427 KM).

Ministarstvo nije planiralo niti donosilo posebne odluke za pokretanje nabavki ukupne vrijednosti 10.143 KM i to usluge održavanja softvera (1.636 KM), prevođenja (1.690 KM), ispitivanja javnog mnjenja u smislu analize broja pratilaca i objava na društvenim mrežama (2.454 KM) i komparativnih analiza (4.363 KM), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nabavke roba i usluga provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka shodno članu 17. Zakona 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 9.850.000 KM odnosno u iznosu početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2021–2023. godina (u daljem tekstu: DOB).

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.658.500 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.710.800 KM, a koja se odnose na tekuće rashode (3.997.400 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (4.680.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (11.000 KM) i ostale izdatke (22.400 KM).

Provedene su četiri realokacije u vrijednosti od 333.000 KM, nakon donošenja rebalansa i to tri po rješenju Vlade Republike Srpske (295.000 KM) i jedna po rješenju ministra (38.000 KM). Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20 i 90/21) i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Nacrt kadrovskog plana za 2021. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija nakon dostavljanja zahtjeva za budžetska sredstva, što nije skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09), kojim je propisano da organ uprave dostavlja Ministarstvu finansija nacrt kadrovskog plana istovremeno sa zahtjevom za budžetska sredstva. Ministarstvo finansija na isti je dalo saglasnost 20.4.2021. godine.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija istovremeno sa zahtjevom za budžetska sredstva shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) sačinilo je propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a- Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 8.827.860 KM odnosno 101% u odnosu na rebalans budžeta. Navedeno prekoračenje pokriveno je preraspodjelom sredstava sa drugih budžetskih korisnika.

8 Изјештaj о проведеној финансијској ревизији Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi (osim obračunskih) i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 28.136 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 iskazani su u iznosu od 28.136 KM, od čega prihodi u iznosu 3.097 KM i primici u iznosu od 25.039 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode nastale po osnovu realizovanih pozitivnih kursnih razlika.

Iskazani primici u najvećem iznosu odnose se na ostale primitke po osnovu naknade plata za roditeljsko odsustvo (21.452 KM) koje se refundiraju od Javnog fonda dječije zaštite i isti su evidentirani u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji datih u 2020. godini u iznosu od 3.587 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.880.859 KM, od čega rashodi iznose 8.849.206 KM, a izdaci iznose 31.653 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.871.207 KM i 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.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.801.708 KM i odnose se na rashode za bruto plate (1.741.369 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (43.716 KM), za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (13.902 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (2.721 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.057.238 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (41.816 KM), porez na dohodak (71.152 KM) i zbirne doprinose (571.163 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (14.917 KM), jubilarne nagrade (3.807 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (440 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (3.030 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (6.507 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (12.240 KM), poreze i doprinose na naknade (2.775 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 2.721 KM i odnose se na isplaćenu otpremninu u Ministarstvu.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.009.644 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashode za režijski materijal, 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 13.887 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge korišćenja fiksног telefona (3.674 KM) i rashode za usluge korišćenja mobilnog telefona (10.002 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 9.147 KM i u cijelokupnom iznosu se odnose na rashode za tekuće održavanje četiri službena vozila Ministarstva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 39.252 KM i odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (4.792 KM), službenih putovanja u inostranstvu (7.236 KM), kao i po osnovu utroška goriva (27.224 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani u iznosu od 1.905.824 KM najvećim dijelom odnose se na izvršene stručne usluge po osnovu 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 22.516 KM odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (1.439 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (10.143 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (3.249 KM), po osnovu reprezentacije u inostranstvu (260 KM), za poklone (2.747 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (3.566 KM), za takse i naknade za registraciju vozila (873 KM), po osnovu ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada (100 KM), kao i rashode po osnovu članarina (60 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani u iznosu od 29.855 KM, odnose se na rashode po osnovu realizovanih negativnih kursnih razlika nastalih prilikom izmirenja obaveza za ostale stručne usluge, uslijed fluktuacije kursa valuta.

Grantovi u zemlji iskazani u iznosu od 30.000 KM dodijeljeni su na osnovu Zaključaka Vlade Republike Srpske Udruženju mladih ekonomista Banja Luka u iznosu od 5.000 KM, u svrhu finansijske podrške organizaciji Festivala domaćih proizvoda, Balkanskom društvu naroda Banja Luka u iznosu od 20.000 KM, za finansijsku podršku projekta Foruma mladih talenata iz matice i dijaspore i Filološkom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci u iznosu od 5.000 KM, za uređenje Centra za helenska istraživanja. Korisnici sredstava granta dostavili su izvještaje o utrošku shodno članu 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 52.999 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (4.800 KM) i rashodi po osnovu amortizacije (48.199 KM).

6.1.2.3. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 4.925.000 KM i odnose se na transfer doznačen za rad osam predstavništava Republike Srpske u inostranstvu po osnovu Odluke o rasporedu sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 2/21 i 108/21). Dokumentacija o poslovnim promjenama i utrošcima dodijeljenih transfera dostavljena je Ministarstvu u okviru mjesecnih rekapitulacija o utrošcima, kao i godišnjih izvještaja o radu prema članu 15. Uredbe o uslovima za osnivanje i rad predstavništava Republike Srpske u inostranstvu i članu 16. i 17. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja sredstava za finansiranje rada predstavništava Republike Srpske u inostranstvu.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci se odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 10.759 KM odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog namještaja (1.121 KM), računarske opreme (4.838 KM) i izdatke za zalihe auto-guma (4.800 KM).

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 20.894 KM odnose se na izdatke za bruto naknade plata za porodiljsko i roditeljsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (18.395 KM), kao i na dio datih avansa u tekućoj godini za unaprijed plaćene rashode, a koji nisu zatvoreni na dan bilansiranja (2.499 KM), a u skladu sa članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.818.984 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 470.374 KM i neto vrijednosti 1.348.610 KM, a odnosi se na nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 1.814.952 KM, ispravke vrijednosti 470.374 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti 1.344.578 KM i finansijsku imovinu neto knjigovodstvene vrijednosti 4.032 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina odnosi se u cijelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, koju čine proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima manja je za 42.241 KM u odnosu na prethodnu godinu i to po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 48.199 KM i povećanja uslijed nabavki kancelarijskog namještaja i računarske opreme 5.958 KM.

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

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 1.339.784 KM, ispravke vrijednosti od 208.294 KM i neto vrijednosti od 1.131.490 KM, a odnose se na poslovni prostor u Beogradu koji koristi predstavništvo Republike Srpske u Republici Srbiji.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 338.269 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 255.149 KM i neto vrijednosti 83.120 KM, a najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, komunikacionu i računarsku opremu i kancelarijsku opremu. Ministarstvo je na dan 31.12.2021. godine raspolagalo sa 4 motorna vozila.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 11.144 KM bruto vrijednosti, 6.932 KM ispravke vrijednosti i 4.212 KM neto vrijednosti, a odnosi se u najvećem iznosu na neto vrijednost programa za finansijsko upravljanje i kontrolu.

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

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja u cijelosti se odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja neto vrijednosti 4.032 KM.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na date avanse i na naknadu plate za decembar mjesec 2021. godine za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundira od fondova obavezognog socijalnog osiguranja. Dati avansi u tekućoj godini, a koji nisu zatvoreni na dan 31.12.2021. godine evidentirani su u skladu sa članom 104. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike preko ostalih izdataka.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 160.575 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Putem multilateralne kompenzacije izmireno je 22.509 KM obaveza u toku 2021. godine.

Kratkoročne obaveze u najvećem iznosu odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih za decembar 2021. godine iskazane u iznosu od 153.054 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 7.521 KM.

Na dan 28.2.2022. godine Ministarstvo nema neizmirenih obaveza iz 2021. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo tokom 2021. 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 2021. 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 Ministarstvo doneše novi akt u vezi sa dostavljenim prvobitnim zahtjevom tužioca. Ministarstvo je donijelo Rješenje kojim se odbija zahtjev „NIS a.d. Novi Sad“ za priznavanje prava svojine na imovini, odnosno nepokretnosti iz razloga što ne može sa sigurnošću utvrditi da je „NIS a.d. Novi Sad“ pravni sljedbenik PO „Naftagas-Promet OOUR Hemotehna“, te se ne može neosporno utvrditi postojanje prava svojine podnosioca Zahtjeva na predmetnoj imovini. Rješenjem Okružnog suda u Banja Luci, od 02.07.2021. godine naloženo je tuženom (Ministarstvu) da nadoknadi tužiocu troškove postupka.

U 2021. godini u toku je i radno-pravni spor pokrenut 2020. godine u kojem je tužilac podnio tužbu za poništenje akta Ministarstva uz zahtjev da se izvrši uplata penzijskog i invalidskog osiguranja za period 1994 -1999. godina. Sudski spor nije okončan u toku 2021. 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 sistematican 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.

Dragana Kodžo, s.r.