



**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 правде Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ028-20

Бања Лука, 18.03.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	8
	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
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	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 правде Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

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

Основ за мишљење

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства правде 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 правде Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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, 18.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства правде 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 правде Републике Српске.

Бања Лука, 18.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) набавке роба и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о условима и начину коришћења е-аукције;
- 2) обрачун плата запосленим врши по коефицијентима утврђеним Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 3) донесе интерни акт којим би се детаљније уредило питање исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла, сходно члану 6. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о републичкој управи;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о извршењу буџета за 2019. годину;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о условима и начину коришћења е-аукције;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Посебни колективни уговор за раднике запослене у органима управе;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство правде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18). Послови које обавља Министарство су дефинисани чланом 17. Закона о републичкој управи. Финансијске трансакције обавља преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ).

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (буџет у ужем смислу).

На достављени Нацрт извјештаја 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 је у ревизијском извјештају Министарства за 2018. годину (број: РВ024-19 од 20.03.2019. године) дала двије препоруке које се односе на примјену коефицијената за обрачун плата запослених у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и признавања расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона. Наведене препоруке нису проведене (тачка 6.1.2. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Републике Српске", бр. 88/14 и 111/18) у Министарству је поред министра и шефа Кабинета министра систематизовано 48 радних мјеста (33 радна мјеста државних службеника и 15 радних мјеста намјештеника) са 54 извршиоца. На дан 31.12.2019. године у Министарству је било запослено 35 радника распоређених на 33 радна мјеста (12 намјештеника, 22 државна службеника и министар). Министар је именован на мандатни период од четири године, 33 радника запослена су на неодређено вријеме, а шеф кабинета министра на одређено вријеме за вријеме трајања мандата министра.

Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству из 2018. године брисани су чланови 21. и 29. који се односе на радно мјесто савјетника министра, те исто није систематизовано. Два савјетника министра су ангажована по основу уговора о обављању послова савјетника, у складу са чланом 77. став (3), (4) и (5) Закона о републичкој управи.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као посебна организациона јединица успостављена је Јединица за интерну ревизију. У оквиру Јединице за интерну ревизију систематизована су два радна мјеста са три извршиоца (руководилац Јединице за интерну ревизију и два интерна ревизора). У току 2019. године нису попуњена радна мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију и једног интерног ревизора. Послове интерног ревизора обавља један извршилац, који уједно обавља и послове јавних набавки с обзиром да није

систематизовано радно мјесто за обављање поменутих послова. Обављање послова који нису у вези са функцијом интерне ревизије није у складу са чланом 20. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16).

У току 2019. године интерни ревизор је извршио укупно шест интерних ревизија финансијског пословања установа из области правосуђа. Интерна ревизија није вршила прегледе у Министарству.

Министарство је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16).

Осим за наведено под тачкама 2, 4. и 6.1.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2019. годину планиране су набавке укупне вриједности 177.500 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је укупно 15 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 123.113 КМ без ПДВ-а.

Ревизијом смо обухватили и провјерили шест поступака, и то: један отворени поступак (29.713 КМ), три конкурентска захтјева за достављање понуда (63.316 КМ) и два поступка путем директног споразума (11.556 КМ), што чини 85% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2019. године.

Код прегледаних поступака јавних набавки утврђено је:

- Код набавке канцеларијског материјала (уговорене вриједности од 17.145 КМ без ПДВ-а) и рачунарске опреме (уговорене вриједности 28.961 КМ без ПДВ-а), уговори са изабраним добављачима нису закључени у року од 10 дана од дана обавјештења учесника у поступку о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 98. став (5) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14 – у даљем тексту: Закон);
- Набавка услуга обавезног осигурања од аутоодговорности и каско осигурања за службена возила проведена је путем директног споразума, умјесто конкурентског захтјева за достављање понуда (вриједност набавке је већа од 6.000 КМ), што није у складу са чланом 87. став (3) Закона. Уговор са изабраним добављачем закључен је у вриједности од 7.539 КМ;
- Код набавке услуга систематског прегледа запослених (уговорене вриједности од 4.017 КМ без ПДВ-а) није достављен извјештај о проведеном поступку набавке Агенцији за јавне набавке БиХ и нису објављени основни елементи уговора на веб страници, што није у складу са чланом 75. Закона;
- У току 2019. године, за поступке јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора, нису провођене е-аукције у систему е-набавке, што није у складу са чланом 10. став (1) тачка ц) Правилника о условима и начину коришћења е-аукције ("Службени гласник БиХ", број 66/16).

Осим наведеног, нису утврђене друге материјално значајне неусклађености са поменутиим Законом.

Препоручује се министру да обезбиједи да се набавке роба и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о условима и начину коришћења е-аукције.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања. Министарство је доставило буџетски захтјев (Инструкција број 2.) Министарству финансија у износу од 3.289.500 КМ. Достављен је и додатни буџетски захтјев у укупном износу од 352.600 КМ, а због повећања цијена услуга смјештаја у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2019. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 122/18), Министарству је одобрен буџет у износу од 3.698.400 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 93/19) Министарству је одобрено 4.143.600 КМ и то за: расходе за лична примања (1.107.500 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (2.966.600 КМ); издатке за нефинансијску имовину (55.000) и остале издатке (14.500 КМ). Ребалансом буџета одобрен је буџет који је виши за 445.200 КМ у односу на првобитни буџет, а највећим дијелом због повећања цијена услуга смјештаја у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац (402.000 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета, а на основу рјешења министра проведено је пет интерних реалокација у износу од 19.510 КМ. Рјешењима Владе Републике Српске проведене су четири реалокације средстава између институција правосуђа у износу од 78.730 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета за 2019. годину исказано је у износу од 3.765.656 КМ (фонд 01), што је ниже за 9% од одобреног буџета. Буџет није извршен у висини одобреног буџета највећим дијелом због тога што нису реализовани расходи планирани за почетак рада Основног суда у Шамцу (200.000 КМ).

Поједине позиције извршења буџета су ниже (од 6% до 70%) или више (за 21%) у односу на ребаланс буџета, а за одступања на појединим позицијама на којима је

извршење веће у односу на износ који је одобрен ребалансом буџета извршене су реалокације.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи (без прихода обрачунског карактера) и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 2.069.130 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 2.613.020 КМ, а чине их: непорески приходи (2.048.857 КМ), остали приходи обрачунског карактера (543.890 КМ) и остали примици из трансакција између или унутар јединица власти (20.273 КМ).

Непорески приходи се у потпуности односе на приходе од пружања јавних услуга, који се највећим дијелом (1.903.870 КМ) односе на уплате Министарства правде Босне и Херцеговине и Правосудне комисије Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине, у складу са уговором о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине и надлежних судова Брчко Дистрикта, за лица која се налазе у казнено-поправним установама Републике Српске. Такође, ови приходи се односе и на уплате кандидата за полагање испита (правосудног, нотарског, испита за стечајног управника, сталног судског тумача и испита за вјештаке) у износу од 144.987 КМ.

Остали приходи обрачунског карактера се односе на остварене приходе по основу услуга извршења мјере притвора, односно казне затвора за лица која су се током 2019. године налазила у казнено-поправним установама Републике Српске, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а исти ће бити наплаћени у 2020. години.

Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти се односе на примитке за накнаде плата по основу породилског одсуства, а који су рефундирани током 2019. године од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.819.693 КМ, а односе се на: текуће расходе (3.714.493 КМ), расходе обрачунског карактера (54.037 КМ), издатке за нефинансијску имовину (43.402 КМ) и остале издатке (7.761 КМ).

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених и по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.041.835 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (968.931 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (39.149 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (25.372 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (8.383 КМ).

Основ за обрачун личних примања запослених је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18), Посебни колективни уговор за запослене у органима управе (Службени гласник Републике Српске", бр. 67/16 и 104/17), Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 47/19) и Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 73/10).

Основна плата министра обрачуната је према Одлуци о утврђивању плате предсједника Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске

("Службени гласник Републике Српске", број 69/18). Цијена рада износи 100 КМ према Одлуци о утврђивању цијене рада ("Службени гласник Републике Српске", бр. 32/14 и 120/18).

Расходи за бруто плате односе се на: основну плату (602.683 КМ), увећање основне плате (45.444 КМ) и доприносе на плате (320.804 КМ).

Обрачун плате за једног запосленог (намјештеник друга платна група) вршен је по коефицијенту 11,70, док је чланом 12. тачка 2) подтачка 3. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске за наведено радно мјесто утврђен коефицијент 8,70. Препорука која је дата у претходном ревизијском извјештају није проведена (тачка 2. извјештаја).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (9.448 КМ), јубиларне награде (3.495 КМ), награде за посебне резултате у раду (3.600 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (12.992 КМ) и у иностранству (4.942 КМ), порез и доприносе на накнаде (4.671 КМ).

Накнада трошкова превоза на посао и са посла прописана је чланом 6. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске за запослене којима је мјесто становања удаљено од радног мјеста преко 4 километра у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају што ће се ближе уредити инструктивним актом који доноси министар, уз претходно прибављено мишљење Синдиката управе. Министар правде није донио посебан акт којим би се ближе уредило питање исплате накнаде трошкова превоза.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају односе се на: накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (10.926 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (2.183 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (718 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде (11.545 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на: новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.170 КМ), у случају смрти члана уже породице (4.702 КМ), у случају теже болести (2.340 КМ), порез и доприносе (172 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.672.657 КМ, а односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 99.811 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (6.607 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (11.435 КМ) и услуге екстрадиције (81.679 КМ).

Расходи услуга коришћења мобилног телефона дефинисани су Рјешењем о признавању права на трошкове мобилних телефона у Министарству из септембра 2016. године, док се трошкови преко дозвољеног лимита не исказују као расходи Министарства већ иду на терет личних примања запослених у виду обустава на плату. Приликом признавања расхода за мобилне телефоне Министарство не признаје вриједност фактуре за пружене услуге мобилног оператера у цијелости. За износ потраживања од радника Министарство умањује плате запослених. Овакав начин признавања расхода није у складу са параграфима 48. и 49. МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја. Препорука која је дата у претходном ревизијском извјештају,

а која се односила на признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона није проведена (тачка 2. извјештаја).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 12.162 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир (7.205 КМ) и службена гласила (2.444 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 12.491 КМ, а односе на расходе за одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 50.131 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу службених путовања у земљи (10.034 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (33.364 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 26.225 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за: осигурање возила (9.528 КМ), осигурање запослених (1.663 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (7.608 КМ) и трошкове одржавања лиценци (5.943 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 2.471.837 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац (2.227.180 КМ), на основу Споразума о смјештају и накнади трошкова за извршење мјера безбједности изречених у кривичном поступку и у другом поступку у којем се изриче мјера лијечења ("Службени гласник Републике Српске", број 105/09). Смјештај, задржавање, боравак, чување, лијечење, вјештачење, надзор, извјештавање, као и друга поступања која се односе на извршење мјера безбједности, спроводе се на основу мјера безбједности изречених у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине, судова Федерације Босне и Херцеговине, судова Републике Српске и судова Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине. Одлуком Министарства правде Босне и Херцеговине о промјени цијена трошкова по једном лицу за дневни боравак у ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац, која је у примјени од 01.01.2017. године, цијена трошкова по једном лицу за дневни боравак износи 100 КМ.

На овој позицији евидентирани су и расходи по основу бруто накнада члановима комисија и радних група (комисија за: помиловање; условни отпуст осуђених лица; полагање правосудног испита; полагање стручног испита за стечајног управника; утврђивање приједлога листе судских тумача; избор нотара; полагање нотарског испита), за њихове услуге извршене у 2019. години у укупном износу од 161.733 КМ.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу су исказани у износу од 43.493 КМ и односе се на накнаде за два савјетника министра ангажована по основу уговора о обављању послова савјетника министра.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 54.037 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (47.899 КМ) и набавне вриједности ауто-гума (6.138 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 43.402 КМ, а односе се на издатке за набавку постројења и опреме (37.264 КМ) и ауто гума (6.138 КМ). Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на резервисана средства за набавку рачунарске опреме (34.000 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 7.761 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство, родитељско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **обрачун плата запосленим врши по коефицијентима утерђеним Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;**
- **донесе интерни акт којим би се детаљније уредило питање исплате накнада трошкова превоза на посао и са посла, сходно члану 6. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.**

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2019. године исказана у нето износу од 8.396.894 КМ (брutto вриједности од 9.144.092 КМ и исправке вриједности од 747.198 КМ), а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину нето вриједности у цијелости чини нефинансијска имовина у сталним средствима (7.614.128 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведену сталну имовину нето вриједности (1.527.815 КМ) чине: зграде и објекти (1.411.993 КМ) и постројења и опрема (115.822 КМ).

Зграде и објекти се односе на објекат у којем су смјештени Виши привредни суд Бања Лука и Окружни привредни суд Бања Лука.

Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине: моторна возила (88.271 КМ), канцеларијска опрема (22.629 КМ) и комуникациона и рачунарска опрема (4.123 КМ).

У 2019. години повећана је вриједност опреме по основу набавке апарата Тошиба е-студио 257 – изложбени модел за потребе писарнице Министарства (2.457 КМ) и конвектора 2000 w (807 КМ).

Вриједност произведене сталне имовине је смањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (47.899 КМ) и отписа рачунарске опреме набавне и исправке вриједности од 4.313 КМ (на основу приједлога комисије за отпис и рјешења министра).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 196.313 КМ и чини је вриједност грађевинског земљишта у Бањој Луци на којем се налази објекат у власништву Министарства.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у укупном износу од 5.890.000 КМ. Односи се на вриједност пословног објекта купљеног за смјештај правосудних институција у Граду Приједору (Окружни суд у Приједору, Окружни привредни суд у Приједору и Окружно јавно тужилаштво у Приједору). У току су послови који се односе на ревизију пројектне документације и техничког пријема ради издавања дозволе за употребу наведеног пословног објекта.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2019. године исказана у нето износу од 782.766 КМ (брutto вриједности од 813.264 КМ и исправке вриједности од 30.498 КМ) и у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења у нето износу највећим дијелом се односе на потраживања по основу продаје и извршених услуга (770.970 КМ), остала краткорочна разграничења (3.091 КМ) и на трансакције између или унутар јединица власти (7.580 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга се односе на потраживања од Министарства правде Босне и Херцеговине (752.560 КМ) и Правосудне комисије Брчко Дистрикта (18.410 КМ) за услуге извршења мјера притвора и казне затвора за лица која су се у 2019. години налазила у казнено-поправним установама Републике Српске, а по рјешењима и пресудама Суда Босне и Херцеговине и надлежних судова Брчко Дистрикта.

Остала краткорочна разграничења односе се на обавезе за накнаде плата за децембар 2019. године по основу боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на потраживања по основу боловања од фондова обавезног социјалног осигурања.

Потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања у највећем дијелу се односе на потраживање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 33.364 КМ.

Корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса се односи на потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 30.498 КМ.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 549.409 КМ, а односе се на краткорочне обавезе: за бруто плате и бруто накнаде плата (87.570 КМ), за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (9.713 КМ) и из пословања у земљи (452.126 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2019. године, а које су измирене у јануару 2020. године.

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према ЈЗУ "Завод за форензичку психијатрију" Соколац по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица (385.933 КМ).

Са 29.02.2020. године у цијелости су измирене обавезе Министарства.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство није имало пословних догађаја који се евидентирају у оквиру трајних извора средстава и резерви.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство није имало пословних догађаја који се евидентирају у ванбилансној евиденцији.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У образложењима уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе, а на основу података добијених од Правобранилаштва Републике Српске. Вриједност судских поступака на терет институција правосуђа Републике Српске износи укупно 15.366.180 КМ, док вриједност судских поступака у корист институција правосуђа износи укупно 8.152.234 КМ. У наведеним споровима Министарство се не јавља као странка у судском поступку, већ као носилац обавезе по основу ресорне надлежности.

Министарство није вршило резервисања по основу извршене процјене неповољног исхода судских спорова, јер сматра да исходи тих спорова неће имати негативне ефекте на њихове финансијске извјештаје.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2019. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и 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

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Константин Павловић, с.р.