



**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 pravde Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2019. godine**

**Broj: RV028-20**

**Banja Luka, 18.03.2020. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	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 .....	7
	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
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	13
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	13



## I **IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA**

### **Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja**

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva pravde Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje***

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva pravde 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 pravde Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

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

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje 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 uvjeravanje 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, 18.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Banja Luka, 18.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) nabavke roba i usluga vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja e-aukcije;
- 2) obračun plata zaposlenim vrši po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- 3) donese interni akt kojim bi se detaljnije uredilo pitanje isplate naknade troškova prevoza na posao i sa posla, shodno članu 6. tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o republičkoj upravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o radu;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja e-aukcije;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Posebni kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 17. Zakona o republičkoj upravi.

Finansijske transakcije obavlja preko sistema Jedinstvenog računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT).

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondu 01 (budžet u užem smislu).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Ministarstva za 2018. godinu (broj: RV024-19 od 20.03.2019. godine) dala dvije preporuke koje se odnose na primjenu koeficijenata za obračun plata zaposlenih u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i priznavanja rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona. Navedene preporuke nisu provedene (tačka 6.1.2. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 88/14 i 111/18) u Ministarstvu je pored ministra i šefa Kabineta ministra sistematizovano 48 radnih mjesta (33 radna mjesta državnih službenika i 15 radnih mjesta namještenika) sa 54 izvršioca. Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 35 radnika raspoređenih na 33 radna mjesta (12 namještenika, 22 državna službenika i ministar). Ministar je imenovan na mandatni period od četiri godine, 33 radnika zaposlena su na neodređeno vrijeme, a šef kabineta ministra na određeno vrijeme za vrijeme trajanja mandata ministra.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu iz 2018. godine brisani su članovi 21. i 29. koji se odnose na radno mjesto savjetnika ministra, te isto nije sistematizovano. Dva savjetnika ministra su angažovana po osnovu ugovora o obavljanju poslova savjetnika, u skladu sa članom 77. stav (3), (4) i (5) Zakona o republičkoj upravi.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao posebna organizaciona jedinica uspostavljena je Jedinica za internu reviziju. U okviru Jedinice za internu reviziju sistematizovana su dva radna mjesta sa tri izvršioca (rukovodilac Jedinice za internu reviziju i dva interna revizora). U toku 2019. godine nisu popunjena radna mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju i jednog internog revizora. Poslove internog revizora obavlja jedan izvršilac, koji ujedno obavlja i poslove javnih nabavki s obzirom da nije sistematizovano radno mjesto za obavljanje pomenutih poslova. Obavljanje poslova koji nisu u vezi sa funkcijom interne revizije nije u skladu sa članom 20. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16).

U toku 2019. godine interni revizor je izvršio ukupno šest internih revizija finansijskog poslovanja ustanova iz oblasti pravosuđa. Interna revizija nije vršila preglede u Ministarstvu.

Ministarstvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16).

Osim za navedeno pod tačkama 2, 4. i 6.1.2. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 177.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je ukupno 15 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 123.113 KM bez PDV-a.

Revizijom smo obuhvatili i provjerili šest postupaka, i to: jedan otvoreni postupak (29.713 KM), tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (63.316 KM) i dva postupka putem direktnog sporazuma (11.556 KM), što čini 85% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2019. godine.

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki utvrđeno je:

- Kod nabavke kancelarijskog materijala (ugovorene vrijednosti od 17.145 KM bez PDV-a) i računarske opreme (ugovorene vrijednosti 28.961 KM bez PDV-a), ugovori sa izabranim dobavljačima nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana obavještenja učesnika u postupku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14 – u daljem tekstu: Zakon);
- Nabavka usluga obaveznog osiguranja od autoodgovornosti i kasko osiguranja za službena vozila provedena je putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentnog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavke je veća od 6.000 KM), što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je u vrijednosti od 7.539 KM;
- Kod nabavke usluga sistematskog pregleda zaposlenih (ugovorene vrijednosti od 4.017 KM bez PDV-a) nije dostavljen izvještaj o provedenom postupku nabavke Agenciji za javne nabavke BiH i nisu objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici, što nije u skladu sa članom 75. Zakona;
- U toku 2019. godine, za postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterijum za dodjelu ugovora, nisu provedene e-aukcije u sistemu e-nabavke, što nije u skladu sa članom 10. stav (1) tačka c) Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja e-aukcije ("Službeni glasnik BiH", broj 66/16).

Osim navedenog, nisu utvrđene druge materijalno značajne neusklađenosti sa pomenutim Zakonom.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nabavke roba i usluga vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja e-aukcije.***

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja. Ministarstvo

je dostavilo budžetski zahtjev (Instrukcija broj 2.) Ministarstvu finansija u iznosu od 3.289.500 KM. Dostavljen je i dodatni budžetski zahtjev u ukupnom iznosu od 352.600 KM, a zbog povećanja cijena usluga smještaja u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2019. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 122/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 3.698.400 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 93/19) Ministarstvu je odobreno 4.143.600 KM i to za: rashode za lična primanja (1.107.500 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.966.600 KM); izdatke za nefinansijsku imovinu (55.000) i ostale izdatke (14.500 KM). Rebalansom budžeta odobren je budžet koji je viši za 445.200 KM u odnosu na prvobitni budžet, a najvećim dijelom zbog povećanja cijena usluga smještaja u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac (402.000 KM).

Nakon usvojenog rebalansa budžeta, a na osnovu rješenja ministra provedeno je pet internih realokacija u iznosu od 19.510 KM. Rješenjima Vlade Republike Srpske provedene su četiri realokacije sredstava između institucija pravosuđa u iznosu od 78.730 KM.

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

## **6. Finansijski izvještaji**

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 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**

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 3.765.656 KM (fond 01), što je niže za 9% od odobrenog budžeta. Budžet nije izvršen u visini odobrenog budžeta najvećim dijelom zbog toga što nisu realizovani rashodi planirani za početak rada Osnovnog suda u Šamcu (200.000 KM).

Pojedine pozicije izvršenja budžeta su niže (od 6% do 70%) ili više (za 21%) u odnosu na rebalans budžeta, a za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren rebalansom budžeta izvršene su realokacije.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 2.069.130 KM.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.613.020 KM, a čine ih: neporeski prihodi (2.048.857 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (543.890 KM) i ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (20.273 KM).

*Neporeski prihodi* se u potpunosti odnose na prihode od pružanja javnih usluga, koji se najvećim dijelom (1.903.870 KM) odnose na uplate Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine i Pravosudne komisije Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine, u skladu sa

ugovorom o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta, za lica koja se nalaze u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske. Takođe, ovi prihodi se odnose i na uplate kandidata za polaganje ispita (pravosudnog, notarskog, ispita za stečajnog upravnika, stalnog sudskog tumača i ispita za vještake) u iznosu od 144.987 KM.

*Ostali prihodi obračunskog karaktera* se odnose na ostvarene prihode po osnovu usluga izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora za lica koja su se tokom 2019. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a isti će biti naplaćeni u 2020. godini.

*Ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti* se odnose na primitke za naknade plata po osnovu porodijskog odsustva, a koji su refundirani tokom 2019. godine od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.819.693 KM, a odnose se na: tekuće rashode (3.714.493 KM), rashode obračunskog karaktera (54.037 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (43.402 KM) i ostale izdatke (7.761 KM).

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih i po osnovu korišćenja roba i usluga.

**Rashodi za lična primanja** su iskazani u iznosu od 1.041.835 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (968.931 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (39.149 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (25.372 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (8.383 KM).

Osnov za obračun ličnih primanja zaposlenih je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18), Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave (Službeni glasnik Republike Srpske", br. 67/16 i 104/17), Sporazum o produženju roka važenja Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 47/19) i Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 73/10).

Osnovna plata ministra obračunata je prema Odluci o utvrđivanju plate predsjednika Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 69/18). Cijena rada iznosi 100 KM prema Odluci o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 32/14 i 120/18).

*Rashodi za bruto plate* odnose se na: osnovnu platu (602.683 KM), uvećanje osnovne plate (45.444 KM) i doprinose na plate (320.804 KM).

Obračun plate za jednog zaposlenog (namještenik druga platna grupa) vršen je po koeficijentu 11,70, dok je članom 12. tačka 2) podtačka 3. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske za navedeno radno mjesto utvrđen koeficijent 8,70. Preporuka koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju nije provedena (tačka 2. izvještaja).

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada* odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (9.448 KM), jubilarne nagrade (3.495 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (3.600 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (12.992 KM) i u inostranstvu (4.942 KM), porez i doprinose na naknade (4.671 KM).

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla propisana je članom 6. tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta preko 4 kilometra u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju što će se bliže urediti instruktivnim aktom koji donosi ministar, uz prethodno pribavljeno mišljenje Sindikata uprave. Ministar pravde nije donio poseban akt kojim bi se bliže uredilo pitanje isplate naknade troškova prevoza.

*Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju* odnose se na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (10.926 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (2.183 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (718 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (11.545 KM).

*Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći* odnose se na: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.170 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (4.702 KM), u slučaju teže bolesti (2.340 KM), porez i doprinose (172 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 2.672.657 KM, a odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 99.811 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (6.607 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (11.435 KM) i usluge ekstradicije (81.679 KM).

Rashodi usluga korišćenja mobilnog telefona definisani su Rješenjem o priznavanju prava na troškove mobilnih telefona u Ministarstvu iz septembra 2016. godine, dok se troškovi preko dozvoljenog limita ne iskazuju kao rashodi Ministarstva već idu na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na platu. Prilikom priznavanja rashoda za mobilne telefone Ministarstvo ne priznaje vrijednost fakture za pružene usluge mobilnog operatera u cijelosti. Za iznos potraživanja od radnika Ministarstvo umanjuje plate zaposlenih. Ovakav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja. Preporuka koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju, a koja se odnosila na priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona nije provedena (tačka 2. izvještaja).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 12.162 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za obrasce i papir (7.205 KM) i službena glasila (2.444 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 12.491 KM, a odnose na rashode za održavanje prevoznih sredstava.

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su u iznosu od 50.131 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (10.034 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (33.364 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 26.225 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: osiguranje vozila (9.528 KM), osiguranje zaposlenih (1.663 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (7.608 KM) i troškove održavanja licenci (5.943 KM).

*Ostali neklasifikovani rashodi* iskazani su u iznosu od 2.471.837 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac (2.227.180 KM), na osnovu Sporazuma o smještaju i naknadi troškova za izvršenje mjera bezbjednosti izrečenih u krivičnom

postupku i u drugom postupku u kojem se izriče mjera liječenja ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 105/09). Smještaj, zadržavanje, boravak, čuvanje, liječenje, vještačenje, nadzor, izvještavanje, kao i druga postupanja koja se odnose na izvršenje mjera bezbjednosti, sprovode se na osnovu mjera bezbjednosti izrečenih u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine, sudova Federacije Bosne i Hercegovine, sudova Republike Srpske i sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine. Odlukom Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine o promjeni cijena troškova po jednom licu za dnevni boravak u JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac, koja je u primjeni od 01.01.2017. godine, cijena troškova po jednom licu za dnevni boravak iznosi 100 KM.

Na ovoj poziciji evidentirani su i rashodi po osnovu bruto naknada članovima komisija i radnih grupa (komisija za: pomilovanje; uslovni otpust osuđenih lica; polaganje pravosudnog ispita; polaganje stručnog ispita za stečajnog upravnika; utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača; izbor notara; polaganje notarskog ispita), za njihove usluge izvršene u 2019. godini u ukupnom iznosu od 161.733 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu su iskazani u iznosu od 43.493 KM i odnose se na naknade za dva savjetnika ministra angažovana po osnovu ugovora o obavljanju poslova savjetnika ministra.

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 54.037 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (47.899 KM) i nabavne vrijednosti auto-guma (6.138 KM).

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani u iznosu od 43.402 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (37.264 KM) i auto guma (6.138 KM). Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na rezervisana sredstva za nabavku računarske opreme (34.000 KM).

**Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti** iskazani su u iznosu od 7.761 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo, roditeljsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:***

- ***obračun plata zaposlenim vrši po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;***
- ***donese interni akt kojim bi se detaljnije uredilo pitanje isplate naknada troškova prevoza na posao i sa posla, shodno članu 6. tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.***

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina je na dan 31.12.2019. godine iskazana u neto iznosu od 8.396.894 KM (bruto vrijednosti od 9.144.092 KM i ispravke vrijednosti od 747.198 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijsku imovinu neto vrijednosti u cijelosti čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (7.614.128 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

*Proizvedenu stalnu imovinu* neto vrijednosti (1.527.815 KM) čine: zgrade i objekti (1.411.993 KM) i postrojenja i oprema (115.822 KM).

Zgrade i objekti se odnose na objekat u kojem su smješteni Viši privredni sud Banja Luka i Okružni privredni sud Banja Luka.

Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom čine: motorna vozila (88.271 KM), kancelarijska oprema (22.629 KM) i komunikaciona i računarska oprema (4.123 KM).

U 2019. godini povećana je vrijednost opreme po osnovu nabavke aparata Tošiba e-studio 257 – izložbeni model za potrebe pisarnice Ministarstva (2.457 KM) i konvektora 2000 w (807 KM).

Vrijednost proizvedene stalne imovine je smanjena po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (47.899 KM) i otpisa računarske opreme nabavne i ispravke vrijednosti od 4.313 KM (na osnovu prijedloga komisije za otpis i rješenja ministra).

*Neproizvedena stalna imovina* iskazana je u iznosu od 196.313 KM i čini je vrijednost građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u vlasništvu Ministarstva.

*Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi* iskazana je u ukupnom iznosu od 5.890.000 KM. Odnosi se na vrijednost poslovnog objekta kupljenog za smještaj pravosudnih institucija u Gradu Prijedoru (Okružni sud u Prijedoru, Okružni privredni sud u Prijedoru i Okružno javno tužilaštvo u Prijedoru). U toku su poslovi koji se odnose na reviziju projektne dokumentacije i tehničkog prijema radi izdavanja dozvole za upotrebu navedenog poslovnog objekta.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2019. godine iskazana u neto iznosu od 782.766 KM (bruto vrijednosti od 813.264 KM i ispravke vrijednosti od 30.498 KM) i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja u neto iznosu najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (770.970 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (3.091 KM) i na transakcije između ili unutar jedinica vlasti (7.580 KM).

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* se odnose na potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (752.560 KM) i Pravosudne komisije Brčko Distrikta (18.410 KM) za usluge izvršenja mjera pritvora i kazne zatvora za lica koja su se u 2019. godini nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske, a po rješenjima i presudama Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta.

*Ostala kratkoročna razgraničenja* odnose se na obaveze za naknade plata za decembar 2019. godine po osnovu bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

*Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti* se odnose na potraživanja po osnovu bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u najvećem dijelu se odnose na potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 33.364 KM.

Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa se odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 30.498 KM.

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 549.409 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze: za bruto plate i bruto naknade plata (87.570 KM), za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (9.713 KM) i iz poslovanja u zemlji (452.126 KM).



Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2019. godine, a koje su izmirene u januaru 2020. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema JZU "Zavod za forenzičku psihijatriju" Sokolac po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica (385.933 KM).

Sa 29.02.2020. godine u cijelosti su izmirene obaveze Ministarstva.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Ministarstvo nije imalo poslovnih događaja koji se evidentiraju u okviru trajnih izvora sredstava i rezervi.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Ministarstvo nije imalo poslovnih događaja koji se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze, a na osnovu podataka dobijenih od Pravobranilaštva Republike Srpske. Vrijednost sudskih postupaka na teret institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 15.366.180 KM, dok vrijednost sudskih postupaka u korist institucija pravosuđa iznosi ukupno 8.152.234 KM. U navedenim sporovima Ministarstvo se ne javlja kao stranka u sudskom postupku, već kao nosilac obaveze po osnovu resorne nadležnosti.

Ministarstvo nije vršilo rezervisanja po osnovu izvršene procjene nepovoljnog ishoda sudskih sporova, jer smatra da ishodi tih sporova neće imati negativne efekte na njihove finansijske izvještaje.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i 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

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.