



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva uprave i lokalne samouprave
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV042-20

Banja Luka, 16.03.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	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.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave 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 31.12.2019. 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uvjerenje 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 uvjerenje 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 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, 16.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave 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 uprave i lokalne samouprave Republike Srpske.

Banja Luka, 16.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni Kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave i Aneks Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama;
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave;
- Pravilnik o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/18) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 16. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja značajnih za upravu i lokalnu samoupravu.

U okviru Ministarstva organizovana su dva resora kao osnovne organizacione jedinice (Resor uprave i Resor lokalne samouprave), dvije posebne organizacione jedinice (Kabinet ministra i Sekretarijat ministarstva), radno mjesto internog revizora pod nadležnošću ministra, te u okviru navedenih jedinica odjeljenja i odsjeci.

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike Srpske, a finansijsko poslovanje obavlja preko Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i tom prilikom su date tri preporuke koje se odnose na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 98/05 i 20/14) dostavilo Plan za provođenje preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske, a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

Preporuka da se prilikom pokretanja postupka javne nabavke ispune uslovi u skladu sa odredbama člana 17. stavovi (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj: 39/14) je provedena, jer je Plan javnih nabavki za 2019. godinu sa izmjenama i dopunama objavljen na veb stranici Ministarstva i sve provedene nabavke su planirane.

Preporuka da se objavljuju zahtijevana obavještenja i sačinjavaju izvještaji u skladu sa odredbama člana 35. stav (1), 36. stav (1), 74. stav (1), 75. stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članova 7, 9. i 12. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" je provedena u 2019. godini.

Preporuka da se provode procedure javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio B u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B je provedena jer su procedure javnih nabavki za usluge hotelskog smještaja i ugostiteljske usluge provedene u 2019. godini.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 51/19). U Ministarstvu je, pored ministra, sistematizovano 46 radnih mjesta sa 61 izvršiocem i to: savjetnik ministra i šef Kabineta, 26 državnih službenika i 18 namještenika.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu bilo je zaposleno pored ministra 53 radnika i to: 46 na neodređeno vrijeme i 7 na određeno vrijeme (od toga 3 u mandatu ministra).

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

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su osnovni elementi sistema internih kontrola (kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija i nadzor-monitoring). U pomenutom pravilniku, što je konstatovano i ranijih godina, kontrolne aktivnosti i korektivne mjere nisu u potpunosti definisane na način da se može pratiti njihova uspješnost u vezi sa otklanjanjem ili umanjavanjem tih rizika.

Zbog obavljanja poslova od javnog interesa, a shodno odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjeni su: godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Izjava o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Navedene su slabosti i nepravilnosti: nije u potpunosti izrađena mapa poslovnih procesa sa dijagramom toka, opisom aktivnosti, odgovornosti po svakoj aktivnosti, rokom izvršenja i nisu identifikovani i procijenjeni rizici. Postoji knjiga poslovnih procesa koju treba doraditi. Navedene su mjere koje se planiraju preduzeti: dovršiti izradu Mape/knjige poslovnih procesa sa definisanim svim aktivnostima za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole; identifikovati i procijeniti rizike, te izraditi registar rizika.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole jer nije: donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona); identifikovalo i procijenilo rizike (nije uspostavilo registar rizika), te izradilo strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6 uputstva); izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti. Ministarstvo koristi konsultantske usluge za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, rok prvi kvartal 2020. godine (detaljnije objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora. Članovi 18. i 19. pomenutog zakona, definišu da za subjekte koji ne ispunjavaju uslove za organizovanje posebne organizacione jedinice, obavljanje interne revizije vrši Centralna jedinica za internu reviziju uspostavljena u okviru Ministarstva finansija, što je konstatovano i prethodne godine, a članom 19. stav

2. data je mogućnost da se može organizovati u skladu sa procijenjenim rizikom. U toku 2019. godine provedeno je šest internih revizija koje su se odnosile uglavnom na 2018. godinu. Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, shodno članu 33. stav 4. pomenutog zakona

Kontrolne aktivnosti su definisane, pored gore pomenutih akata, Pravilnikom o internoj reviziji u Ministarstvu, Pravilnikom o javnim nabavkama, kao i drugim internim aktima u vezi sa naknadama i drugim primanjima zaposlenih, postupkom dodjele sredstava granta, dodjele finansijskih sredstava i sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave, korišćenje službenih vozila i mobilnih telefona.

Revizija nije utvrdila 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

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu, sa šest izmjena i dopuna, ukupne vrijednosti od 540.748 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za robe u iznosu od 164.180 KM i usluge u iznosu od 376.568 KM. Planirano je provođenje 37 postupaka javnih nabavki, od kojih četiri postupka nisu realizovana u vrijednosti od 50.940 KM bez PDV-a (tri direktna sporazuma i jedna nabavka koja je vezana za Strategiju razvoja jedinica lokalne samouprave za koju je bila ostavljena mogućnost direktnog sporazuma, konkurentskog zahtjeva ili otvorenog postupka, jer zavisi od Akcionog plana koji se donosi u toku godine).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki, vrijednost ugovorenih nabavki u revidiranoj godini iznosi 392.124 KM odnosno 73% u odnosu na planiranu vrijednost, a proveden je 31 postupak i to: dva otvorena postupka (38.000 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (47.470 KM), dvadeset šest direktnih sporazuma (96.654 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (210.000 KM).

Dva postupka javnih nabavki koja su planirana provođenjem otvorenog postupka započeta su u 2019. godini, a nisu okončani, te je izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 75.200 KM sa PDV-om i to: nabavka računarske opreme (25.200 KM) i nabavka Informacionog sistema kancelarijskog poslovanja u Ministarstvu za potrebe Centralne pisarnice Vlade Republike Srpske (50.000 KM), što je detaljnije objašnjeno pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja.

Za postupke javnih nabavki koji su planirani putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda kod kojih je kao kriterij za dodjelu ugovora korišćena najniža cijena, predviđeno je provođenje e-aukcije, kako je definisano članom 1. i 10. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja e-aukcije („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 66/16).

Revidirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 370.300 KM, što čini 94% vrijednosti ugovorenih i započetih nabavki, i to: četiri nabavke otvorenim postupkom vrijednosti 102.103 KM (usluge održavanja i popravke vozila, nabavka računarske opreme, nabavka informacionog sistema, nabavka vozila); jedna nabavka konkurentskim zahtjevom vrijednosti 40.000 KM (nabavka goriva); jedna nabavka direktnim sporazumom vrijednosti 5.000 KM (usluga izrade dokumenta), jedna nabavka pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja vrijednosti 210.000 KM, (održavanje softvera Centralnog sistema za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga) i dvije nabavke

direktnim sporazumom za usluge hotelskog smještaja i ugostiteljske usluge iz Aneksa II dio B vrijednosti 13.197 KM.

U revidiranim postupcima javnih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim podzakonskim aktima.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. Početni budžetski zahtjev Ministarstvo je dostavilo u iznosu od 9.245.500 KM odnosno u iznosu početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2019–2021. godine. Uz zahtjev, dostavljena su obrazloženja o potrebi dodatnih sredstava na pozicijama: ostali neklasifikovani rashodi u iznosu 40.000 KM i transferi između različitih nivoa vlasti u iznosu od 3.000.000 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 9.299.200 KM, i to za: tekuće rashode (6.886.600 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (2.375.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (33.000 KM) i ostale izdatke (4.600 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) Ministarstvu je odobreno 9.335.400 KM, i to za: tekuće rashode (6.849.000 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (2.350.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (118.000 KM) i ostale izdatke (18.400 KM).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta provedeno je šest realokacija u ukupnom iznosu od 134.100 KM i to: dvije po rješenjima ministra (26.100 KM) i četiri po Rješenjima Vlade Republike Srpske (108.000 KM). Sa budžetske rezerve realocirano je na poziciju tekući grantovi udruženjima od javnog interesa u iznosu od 50.000 KM. Sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih provedena je realokacija na druge budžetske korisnike u iznosu od 37.000 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 cjelosti u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje. Ministarstvo je sačinilo 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 iskazani su u iznosu od 9.123.523 KM, što je 98% u odnosu na Rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 23.901 KM.

Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren rebalansom budžeta izvršene su realokacije (tačke 6.1.2.1, 6.1.2.3. i 6.1.2.4. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 60.616 KM, od toga prihodi (uključujući prihode obračunskog karaktera) u iznosu od 43.854 KM i primici u iznosu od 16.762 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 7.139 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 36.716 KM.

Neporeski prihodi odnose se na prihode od organizovanja polaganja stručnog ispita za matičare po Odluci ministra o visini troškova za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare (4.600 KM) i prihode od naplaćenih potraživanja od zaposlenih po osnovu utroška mobilnog telefona (2.539 KM).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se najvećim dijelom na pomoći u naturi od međunarodnih organizacija po osnovu evidentiranja donirane nematerijalne proizvedene imovine u okviru projekta „Jačanje kapaciteta državnih institucija za uključivanje organizacija civilnog društva u proces kreiranja javnih politika“.

Iskazani primici u cjelosti se odnose na ostale primitke, a čine ih primici od refundacija naknada po osnovu porodijskog odsustva od Javnog fonda za dječiju zaštitu (15.915 KM) i refundacija naknade plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (847 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.123.523 KM, od toga rashodi u iznosu od 9.050.551 KM i izdaci u iznosu od 144.434 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove u zemlji.

Veće izvršenje pojedinih budžetskih pozicija od 1-43% su pokrivena preraspodjelom sa drugih pozicija rashoda. Nedostajuća sredstva za: rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (10.000 KM), rashoda za tekuće održavanje (1.800 KM) rashode po osnovu putovanja i smještaja (1.500 KM) i ostale neklasifikovane rashode (2.800 KM) su pokrivena realokacijama sa: rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.000 KM), rashoda za bruto plate zaposlenih (9.000 KM) i rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (6.100 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.506.536 KM, a čine ih: rashodi za bruto plate zaposlenih (1.419.801 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (40.201 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (30.972 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (15.561 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na: rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (835.030 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (52.468 KM) i porez na dohodak i doprinose na plate (465.528 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na rashode: za naknade za prevoz na posao i sa posla (28.064 KM) i rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (11.826 KM).

Rashodi za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada odnose se na rashode po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju.

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na rashode za: otpremnine (4.925 KM), pomoći prilikom rođenja djeteta (1.145 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.324 KM) i poreze i doprinose (167 KM).

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18) i drugim važećim zakonskim propisima.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 761.810 KM, a odnose se na rashode: po osnovu zakupa (11.325 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (305.151 KM), za režijski materijal (20.095 KM), za tekuće održavanje (32.602 KM), po osnovu putovanja i smještaja (72.297 KM), za stručne usluge (276.530 KM) i ostale neklasifikovane rashode (43.810 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na zakup poslovnih objekata kancelarija za republičke upravne inspektore u Milićima, Trebinju, Ugljeviku i Brčko Distriktu BiH, zakup opreme i skladišta za auto gume koje nisu u upotrebi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (9.769 KM), mobilnog telefona (13.593 KM), poštanske usluge (276.937 KM), utrošenu električnu energiju (1.483 KM), komunalne usluge (1.734 KM) i ostale rashode (1.635 KM). Troškovi poštanskih usluga nastaju po osnovu prijema i otpreme pošte putem Centralne pisarnice Vlade Republike Srpske (koja se nalazi pri Ministarstvu).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kancelarijski materijal (12.104 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (7.991 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na tekuće održavanje opreme u iznosu od 25.987 KM (a najvećim dijelom na održavanje 14 službenih vozila Ministarstva 21.479 KM) i ostalo tekuće održavanje u iznosu od 6.614 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (51.097 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (11.947 KM) i u zemlji (9.253 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode po osnovu usluga održavanja, administriranja i podrške Centralnog sistema za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga (245.700 KM), održavanja računarskih programa (5.020 KM), licenci (2.920 KM), rashode osiguranja (6.821 KM), informisanja i medija (10.219 KM) i rashode za ostale stručne usluge za izradu dokumenta (5.850 KM). Ugovor o uspostavljanju finansijskog upravljanja i kontrole Ministarstvo je zaključilo 25.10.2019. godine sa „Sevoi Grupa“ d. o. o. Banja Luka u vrijednosti 5.000 KM (bez PDV-a). Obaveze dobavljača su da izradi Mapu/knjigu poslovnih procesa, izvrši identifikovanje, procjenu i dokumentovanje rizika u odgovarajućem registru i provede završnu prezentaciju sistema (tačka 3. izvještaja).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode po osnovu: reprezentacije (9.183 KM), poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (7.870 KM), stručnog

usavršavanja zaposlenih (2.170 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (14.588 KM), rashode za sistematski pregled radnika (6.999 KM) i ostale rashode (3.000 KM). Niži su za 36% u odnosu na Rebalans budžeta usljed manjeg izvršenja planiranih sredstava za realizaciju Strategije razvoja lokalne samouprave u Republici Srpskoj, Strategije obuke zaposlenih u jedinicama lokalne samouprave, kao i manjeg izvršenja ostalih rashoda.

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 4.342.106 KM, a odnose se na: tekuće grantove: političkim organizacijama (3.853.000 KM), fondacijama i udruženjima građana (91.106 KM), udruženjima od javnog interesa (150.000 KM) i dobrotvornim i humanitarnim društvima (248.000 KM).

Tekući grantovi političkim organizacijama dodijeljeni su parlamentarnim strankama (osam) prema odredbama člana 5. stav (2) Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 65/08).

Tekući grantovi fondacijama i udruženjima građana dodijeljeni su fondacijama i udruženjima prema procedurama koje su definisane Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 105/17 i 54/19). Nakon upućenog javnog poziva za dodjelu sredstava granta za sufinansiranje projekata/programa udruženja građana i fondacija iz sredstava za 2019. godinu, komisija za dodjelu sredstava granta izvršila je ocjenu svih pojedinačnih projekata prema definisanim kriterijumima u pomenutom pravilniku, utvrdila listu vrednovanja, rangirala prijavljene projekte i predložila 36 projekata za finansiranje, od ukupno pristiglih 61 prijava (najviše dodijeljeno 8.157 KM, a najmanje 1.000 KM po korisniku). Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 100/19) data je saglasnost Ministarstvu na Plan utroška sredstava za tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana za period 01.01-30.09.2019. godine. Sa svim izabranim korisnicima granta zaključeni su Ugovori.

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa

Po Odlukama Vlade Republike Srpske o dodjeli statusa udruženja od javnog interesa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 100/06, 117/10 i 7/16) status udruženja od javnog interesa ima 29 subjekata u Republici Srpskoj, od kojih tri subjekta imaju programe/projekte koji su u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva Ministarstva i to:

- Savez opština i gradova Republike Srpske, Bijeljina (35.000 KM);
- Savez nacionalnih manjina Republike Srpske, Banja Luka (35.000 KM);
- Asocijacija „Stvaraoci Republike Srpske“, Pale (80.000 KM);

Dodjela sredstava vršena je na osnovu dostavljenih zahtjeva za finansiranje projekata/programa procedurama koje su definisane Pravilnikom. Odlukama Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/19, 56/19, 81/19 i 111/19) data je saglasnost na Plan utroška sredstava – tekući grantovi udruženjima od javnog interesa. Rebalansom budžeta Ministarstva za tekuće grantove udruženjima od javnog interesa planirana su sredstva u iznosu od 100.000 KM, a iskazani su u iznosu od 150.000 KM. Sa budžetske rezerve realocirana su sredstva u iznosu od 50.000 KM udruženju od javnog interesa Asocijacija „Stvaraoci Republike Srpske“ u svrhu pružanja finansijske pomoći za adaptaciju objekta „Mali dom“ na Palama.

Tekući grantovi dobrotvornim i humanitarnim društvima

Rebalansom budžeta za 2019. godinu za dobrotvorna i humanitarna društva odobreni su grantovi kroz posebnu budžetsku poziciju po pojedinačnom korisniku. Odlukama Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 111/19) date su saglasnosti na plan utroška i sredstva su dodijeljena: dobrotvornim društvima „Merhamet“ u Republici Srpskoj (78.000 KM), Karitas u Republici Srpskoj (30.000 KM), humanitarnim društvima

„Kolo srpskih sestara“ (42.000 KM), udruženjima i organizacijama civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (78.000 KM) i Udruženju „12 beba“ (20.000 KM). U skladu sa navedenim Odlukama sa pojedinačnim korisnicima zaključeni su Ugovori o dodjeli sredstava granta. U postupku vrednovanja projekata/programa navedenih korisnika, nakon prikupljanja zahtjeva putem javnog poziva, izuzimaju se definisani kriterijumi (opšti i posebni), što je definisano Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 71.462 KM, a odnose se na: rashode po osnovu amortizacije (58.974 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (6.366 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (154 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (5.968 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju postrojenja i opreme (54.459 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (327 KM) i nematerijalne proizvedene imovine (4.188 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16).

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha odnose se na vrijednost auto-guma izdatih u upotrebu.

Ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode koji su nastali po osnovu korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

6.1.2.3. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 2.299.637 KM odnose se na transfere nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave.

Transferi nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 2.000.000 KM. U skladu sa članom II, stavovi 3) i 4) Odluke o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 120/18), utvrđenim kriterijumima u Pravilniku o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave dodijeljeni su transferi za 34 jedinice lokalne samouprave (15 nerazvijenih i 19 izrazito nerazvijenih). Nakon primarne raspodjele između razvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica, u omjeru 44:56, transferi su raspodijeljeni unutar navedenih grupa prema kriterijumima: ostvareni ukupan prihod po stanovniku u prethodnoj godini, ostvareni budžetski prihodi po stanovniku, gustina naseljenosti i stopa nezaposlenosti. Odlukama Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 27/19, 56/19, 81/19 i 111/19), kvartalno su odobrene isplate finansijskih sredstava (u četiri jednake tranše po 500.000 KM).

Transferi za sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 299.637 KM. Dodijeljeni su u skladu sa Pravilnikom o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 29/18 i 21/19) i Odlukama Vlade Republike Srpske o finansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih opština („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 56/19, 102/19 i 111/19). U 2019. godini ukupno je sufinansirano 18 projekata (po zahtjevu 14 jedinica lokalne samouprave). Transferi su dodijeljeni bespovratno i u najvećem iznosu od 30.000 KM po projektu.

Transferi izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave za nabavku materijalno – tehničke opreme iskazani su u iznosu od 19.000 KM. U cilju realizacije Strategije razvoja lokalne samouprave u Republici Srpskoj isplaćena je novčana pomoć u svrhu jačanja kapaciteta matičnih službi i poboljšanja kvaliteta javnih usluga za građane, a izvršena je realokacija sa pozicije ostali neklasifikovani rashodi.

Transferi zajedničkim institucijama za reformu javne uprave iskazani su u iznosu od 50.000 KM, a dodijeljeni su u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o isplati finansijskih sredstava Fondu za reformu javne uprave u BiH za sufinansiranje projekata iz oblasti reforme javne uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 6/20). Na inicijativu donatora Fonda za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini, od strane svih upravnih nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini prihvaćena je, i u Aneksu III Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave, ugrađena odredba koja se odnosi na preuzimanje obaveze godišnjeg izdvajanja sredstava iz budžeta svakog upravnog nivoa vlasti za sufinansiranje Fonda za reformu javne uprave, čiji će iznos biti preciziran odlukama Savjeta ministara, Vlade Republike Srpske, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i Vlade Brčko distrikta.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 126.814 KM, a čine ih izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (120.448 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, auto-guma i sl. (6.366 KM). Nedostajuća sredstva za izdatke u iznosu od 12.000 KM su pokrivena realokacijom po Rješenju Vlade Republike Srpske sa ostalih neklasifikovanih rashoda (6.000 KM) i rashoda za režijski materijal (6.000 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 64.445 KM i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 55.994 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na izdatke za nabavku: računarske opreme (5.920 KM), kancelarijskog namještaja (5.999 KM), računarske opreme (25.200 KM - rezervisana sredstva), opreme za grijanje (536 KM) i motornog vozila (26.800 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izdatke za nabavku nadogradnje softvera „Hermes“ (5.994 KM) i softverskog rješenja informacionog sistema e-Pisarnica 50.000 KM (rezervisana sredstva).

Rezervisanje sredstava planiranih za nabavku nefinansijske imovine u iznosu od 75.200 KM (tačka 4. izvještaja) je evidentirano u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

6.1.2.5. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 17.620 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (15.080 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (2.540 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 2.357.186 KM bruto, ispravke 2.041.849 KM i neto vrijednosti 315.338 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 2.326.861 KM bruto, ispravke 2.016.159 KM i neto vrijednosti 310.702 KM, a odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema, nematerijalna proizvedena imovina i dragocjenosti.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 818.367 KM bruto, ispravke 672.725 KM i neto vrijednosti 145.642 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme čine: motorna vozila (114.509 KM), komunikaciona i računarska oprema (16.377 KM), kancelarijska oprema (13.800 KM) i grijna i rashladna oprema (956 KM).

U toku godine nabavljena je proizvedena stalna imovina u iznosu od 81.850 KM i to: motorno vozilo Škoda Oktavia (26.800 KM), računarska oprema (5.920 KM), kancelarijski namještaj (5.998 KM), oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (536 KM), računarski program-donacija (36.602 KM), računarski program Hermes nadogradnja (5.994 KM).

U skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, u 2019. godini izvršena je procjena nove vrijednosti za grupu stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu. Procijenjena je vrijednost kancelarijskih mašina u iznosu od 4.000 KM, kao i (novi) preostali vijek trajanja od četiri godine.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana u iznosu od 1.494.359 KM bruto, ispravke 1.341.799 KM i neto vrijednosti 152.560 KM, obuhvata donirani računarski program za vođenje Registra zaposlenih u jedinicama lokalne samouprave, Strategiju razvoja jedinica lokalne samouprave i himnu Republike Srpske.

Dragocjenosti iskazane u iznosu od 12.500 KM, odnose se na slike i aviosnimke.

Promjene na nefinansijskoj imovini rezultat su povećanja vrijednosti imovine u iznosu od 85.850 KM (usljed nabavki i donirane nefinansijske imovine u iznosu od 81.850 KM i procjene opreme 4.000 KM) i smanjenja u iznosu od 59.128 KM (usljed obračunatih troškova amortizacije 58.974 KM i rashodovanja 154 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 30.325 KM bruto, 25.689 KM ispravke i 4.636 KM neto vrijednosti odnose se na kratkoročna potraživanja i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona za decembar 2019. godine (309 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva od Fonda dječije zaštite (125 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u iznosu od 29.891 KM bruto, 25.689 KM ispravke i 4.202 KM neto vrijednosti, odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća korigovana su kao nenaplativa u iznosu od 5.968

KM na teret rashoda obračunskog karaktera, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja.

U toku 2019. godine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu i doprinosa za zdravstveno osiguranje naplaćena su u iznosu od 16.762 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 1.799.735 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze: za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja, za grantove i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 132.660 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate u iznosu od 127.417 KM (za decembar u iznosu od 126.037 KM i obaveze za doprinose iz 2001. godine u iznosu od 1.380 KM) i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja u iznosu od 5.243 KM (za naknade prevoza za decembar, naknadu predsjedniku sindikata za decembar i novčanu pomoć u slučaju smrti užeg člana porodice).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 235.949 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge (235.478 KM) i obaveze prema fizičkim licima za dnevnicu i po osnovu ugovora o djelu (471 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 685.189 KM, a odnose se na obaveze za tekuće grantove: parlamentarnim strankama za decembar (321.083 KM), fondacijama i udruženjima građana (1.106 KM), udruženjima od javnog interesa (25.000 KM), „Merhamet“-u (78.000 KM), „Karitas“-u (30.000 KM), „Kolu srpskih sestara“ (42.000 KM), udruženju „Dvanaest beba“ (20.000 KM) i udruženjima civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (78.000 KM).

Obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 745.937 KM odnose se na obaveze za transfere nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave za dodijeljenu, a neisplaćenu četvrtu tranšu (500.000 KM) i za sufinansiranje projekata (195.937 KM) i obaveze po osnovu transfera državi (50.000 KM).

U 2019. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 184.943 KM.

Na dan 29.02.2020. godine nisu izmirene obaveze u iznosu od 29.779 KM, a odnose se na obaveze za doprinose (1.380 KM) i obaveze iz poslovanja (28.399 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 4.000 KM, a odnose se na revalorizacione rezerve po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine, što je u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U toku 2019. godine Ministarstvo nije imalo sudskih sporova osim tužbenog zahtjeva iz 2018. godine protiv Ministarstva, kao drugooptuženog, za naknadu štete iz 2014. godine

po osnovu dodijeljenih transfera parlamentarnim strankama. Pravobranilaštvo Republike Srpske obavijestilo je Ministarstvo dana 08.10.2018. godine da je tužbeni zahtjev upućen Okružnom privrednom sudu u Bijeljini. Ministarstvo nema daljih informacija koje se odnose na ovaj sudski spor u 2019. godini. Procjena Ministarstva je da je predmetna tužba neosnovana. Vrijednost spora iznosi 221.471 KM, što je objelodanjeno u Obrazloženjima u skladu sa par. 36. i 100. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 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

Mira Savić, s.r.

Nada Trninić, s.r.