



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva uprave i lokalne samouprave
Republike Srpske za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV010-23

Banja Luka, 23.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	15
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog 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 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 2022. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše 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 objelodanivanjima 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, 23.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ugovori o djelu sa dva izvršioca su zaključeni za poslove koji predstavljaju redovnu, odnosno osnovnu djelatnost Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Dio naloga za službeni put i izvještaja sa službenog puta ne sadrže sve propisane podatke, što nije u skladu sa tačkom XV podtačka 3. i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj. Takođe, Ministarstvo je za pojedina službena putovanja u inostranstvo priznalo dio troškova, iako je organizator obezbijedio iste, što nije u skladu sa tačkom VI pomenute odluke.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske je bez saglasnosti Vlade Republike Srpske JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica, dalo na korištenje motorno vozilo, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o Vladi Republike Srpske.

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, 23.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) vrši suštinska kontrola ulazne knjigovodstvene dokumentacije (računi) u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vrši prema kadrovskom planu, u skladu sa članom 30. Zakona o državnim službenicima,
- 2) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti Ministarstva u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,
- 3) nalozi za službena putovanja popunjavaju, izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i priznaju troškovi službenog putovanja u skladu sa tačkom VI, XV i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 4) za davanje na korištenje nefinansijske imovine drugim pravnim licima obezbijedi saglasnost Vlade Republike Srpske, shodno članu 3. Zakona o Vladi Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o Vladi Republike Srpske, član 3. i 43;
- Zakon o republičkoj upravi, član 119, 123. i 126;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta za 2022. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9 -11;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o radu, član 39 i 205;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, opština i gradova, član 2, 5. i 7;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26, 27. i 51;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje i postavljanje državnih službenika;
- Uredba o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Odluka o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu;
- 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 u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave.

V 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, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 16. navedenog zakona, sa ciljem rješavanja pitanja za upravu i lokalnu samoupravu.

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

Aktivnosti Ministarstva su iskazane na opštem 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 italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu u kojoj je dato pet preporuka za usklađenost. Ministarstvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj: RV010-22 od 15.03.2022. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Provedene su četiri preporuke, a nije provedena preporuka koja se odnosila na angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 51/19, 36/21, 20/22 i 118/22) pored ministarskog, sistematizovano je 47 radnih mjesta sa 64 izvršioca i to savjetnik ministra i šef Kabineta, 26 državnih službenika i 19 namještenika. Za radna mjesta šef Kabineta (1) i savjetnik ministra (2) predviđeno je angažovanje izvršilaca u trajanju mandata ministra.

Na dan 31.12.2022. godine pored ministra prema evidencijama kadrovske službe bilo je zaposleno ukupno 53 izvršilaca, od čega 43 na neodređeno vrijeme (24 državna službenika i 19 namještenika) i 10 na određeno vrijeme (1 pripravnik, 3 namještenika, 1 državni službenik i 5 u mandatu, od čega su dva u statusu v.d).

Tokom 2022. godine funkcija interne revizije organizaciono je uspostavljena kao Jedinica za internu reviziju. Nije imenovan rukovodilac Jedinice za internu reviziju, niti je popunjeno radno mjesto interni revizor, već je licu angažovanom na određeno vrijeme na radnom mjestu „viši saradnik za finansijsko-planske i računovodstvene poslove“, dat nalog za obavljanje poslova internog revizora, čime nije uspostavljeno adekvatno razdvajanje dužnosti. Pomenuto lice je u toku sticanja licence za zvanje ovlašteni interni revizor u javnom sektoru.

Sekretar Ministarstva i pomoćnik ministra za Resor uprave nisu postavljeni, iako je Agencija za državnu upravu Republike Srpske provela i okončala konkursnu proceduru u 2022. godini. Lica imenovana na pomenuta radna mjesta su u toku godine bila raspoređena kao

vršioци dužnosti, a akt o postavljenju su imali i u ranijem periodu, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) po kojem se akt o postavljenju vršioца dužnosti za isto radno mjesto može donijeti još najviše dva puta uzastopno na period do 90 dana bez provođenja postupka javne konkurencije.

Tokom 2022. godine izvršen je prijem 5 lica na neodređeno vrijeme i 7 lica na određeno vrijeme, iako je Nacrtom kadrovskog plana za 2022. godinu predviđeno zapošljavanje 5 lica na neodređeno vrijeme. Zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nije vršeno u skladu sa kadrovskim planom za tekuću godinu, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o državnim službenicima, kojim je propisano da zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta odgovara kadrovskom planu republičkog organa uprave, za tekuću godinu.

Radni odnos je prestao za pet zaposlenih i to po osnovu odlaska u penziju (2) i na lični zahtjev (3).

Ministarstvo je u toku 2022. godine zaključilo dva ugovora o djelu sa dva izvršioца za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovu djelatnost Ministarstva, što nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21). Navedenim članom je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Ulazni računi, nisu kontrolisani shodno članu 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi (suštinska i formalna kontrola ispravnosti računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije).

Ministarstvo nije primijenilo sistem dvojnog potpisa, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), kojim je propisano da se kontrolne aktivnosti naročito odnose na sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza (tačka 6.2.1. izvještaja). Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

Prema gore navedenom i pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.1. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vrši prema kadrovskom planu u skladu sa članom 30. Zakona o državnim službenicima,**

- **angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti Ministarstva u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,**
- **vrši suštinska kontrola ulazne knjigovodstvene dokumentacije (računi) u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

4. Nabavke

Planom i Izmjenama i dopunama plana javnih nabavki roba i usluga za 2022. godinu planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 570.022 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), od toga nabavke roba (189.348 KM), usluga (362.255 KM) i neprioritetnih usluga iz Aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon) u iznosu od 18.419 KM.

U toku godine, Ministarstvo je za nabavke koje nisu obuhvaćene Planom javnih nabavki donijelo 3 posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke u iznosu od 4.300 KM (bez PDV-a).

Prema informacijama o provedenim postupcima javnih nabavki u 2022. godini, pokrenut je 31 postupak javnih nabavki (jedna nabavka je pokrenuta putem konkurentskog zahtjeva krajem 2022. godine, te je ugovor zaključen u 2023. godini u vrijednosti od 41.750 KM, bez PDV-a - tačka 6.1.2.4. izvještaja), a 30 koji su okončani dodjelom ugovora ukupne vrijednosti 411.364 KM (bez PDV-a), od čega konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (50.500 KM), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (298.998 KM), direktnim sporazumom (45.409 KM), te postupcima nabavke usluga iz Aneksa 2 dio B ugovorene vrijednosti (16.457 KM). Najveći dio nabavki se odnosi na nabavku usluga održavanja softverskog rješenja u okviru „Centralnog sistema za elektronsku obradu podataka i čuvanje drugog primjerka matičnih knjiga“ (298.998 KM) i nabavku goriva (36.000 KM).

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 403.161 KM (bez PDV-a) i to tri konkurentska postupka (92.250 KM), četiri direktna sporazuma (11.913 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (298.998 KM).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske, po Instrukciji broj 1 za budžetske korisnike, prijedlog prioriteta za 2022. godinu, a po Instrukciji broj 2, budžetski zahtjev za 2022. godinu, zahtjev za dodatna budžetska sredstva za 2022. godinu i Nacrt kadrovskog plana za 2022. godinu.

Budžetski zahtjev za 2022. godinu Ministarstvo je sačinilo u skladu sa ograničenjima datim u DOB-u za period 2022-2024. godine u iznosu od 10.315.100 KM, a dodatna budžetska sredstva tražena su u iznosu od 2.898.000 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 10.458.500 KM.

U toku 2022. godine izvršena su dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 11.555.700 KM, a Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/22) je odobren budžetski okvir u iznosu od 13.076.900 KM. Konačan budžet (Drugi rebalans) čine tekući rashodi (6.920.200 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (5.960.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (156.000 KM) i ostali izdaci (40.700 KM).

Nakon Drugog rebalansa Budžeta provedene su dvije interne realokacije sredstava (jedna po rješenju Vlade Republike Srpske i jedna po rješenju ministra), u ukupnom iznosu od 25.092 KM.

Prije Prvog odnosno Drugog rebalansa budžeta Rješenjima Vlade Republike Srpske sa budžetske rezerve na poziciju transferi između različitih jedinica vlasti realociran je iznos od 2.250.000 KM i to za finansijsku pomoć Opštini Srebrenica (100.000 KM), Gradu Istočno Sarajevo (1.500.000 KM), Opštini Brod (500.000 KM) i Opštini Bileća u iznosu od 150.000 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja). Navedeno je pokriveno odlukama o usvajanju Prvog odnosno Drugog rebalansa Budžeta.

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 članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je izlistalo i sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - 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. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 32.353 KM i ne planiraju se na nivou budžetskog korisnika. Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 16 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 12.794.448 KM, što je 98% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 78.846 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir planiran Drugim rebalansom budžeta i isto je odobreno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 32.369 KM, od toga prihodi (uključujući prihode obračunskog karaktera) u iznosu od 5.712 KM i primici u iznosu od 26.657 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 5.696 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 16 KM. Neporeski prihodi odnose se na prihode od organizovanja polaganja stručnog ispita za matičare (3.400 KM) i prihode od naplaćenih potraživanja od zaposlenih po osnovu utroška mobilnog telefona (2.296 KM).

Iskazani primici u cjelosti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko odsustvo.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 12.873.294 KM, a odnose se na tekuće rashode (6.793.657 KM), rashode obračunskog karaktera (78.846 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (5.900.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (55.794 KM) i ostale izdatke (44.997 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove i grantove.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.842.956 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (1.689.170 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (83.256 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (57.259 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 13.271 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja u iznosu od 1.025.328 KM, rashodi na osnovnu platu – porez na dohodak u iznosu od 82.865 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža u iznosu od 57.520 KM i rashodi za zbirne doprinose na platu u iznosu od 523.457 KM.

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u najvećem iznosu čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 41.633 KM, rashodi za nagrade za posebne rezultate na radu u iznosu od 9.500 KM, rashodi po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 9.924 KM, rashodi za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje u iznosu od 11.840 KM i rashodi za porez i zbirne doprinose na naknade u iznosu od 7.894 KM.

Dio izvještaja sa službenog puta u zemlji ne sadrži podatke o cilju putovanja, dok nalozi za službeno putovanje u inostranstvo ne sadrže podatke o kategoriji hotela u kome je obezbijeđen smještaj, te podatke o tome da li su obezbijeđeni smještaj i ishrana, što nije u skladu sa tačkom XV podtačka 3. i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21). Takođe, Ministarstvo je za pojedina službena putovanja u inostranstvo priznalo troškove dnevnica i reprezentacije, iako je organizator obezbijedio dio troškova (obezbijeđena ishrana na službenom putovanju), što nije u skladu sa tačkom VI pomenute odluke.

Rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata čine rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju u iznosu od 25.682 KM, rashodi za naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju u iznosu od 1.395 KM, rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak u iznosu od 3.220 KM, rashodi za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i drugog odsustva koji se ne refundiraju u iznosu od 1.812 KM, ostali rashodi za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju u iznosu od 3.432 KM i rashodi za zbirne doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju u iznosu od 21.718 KM.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u najvećem iznosu se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (8.556 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (3.068 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 878.355 KM, odnose se na rashode po osnovu zakupa (14.462 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (342.541 KM), za režijski materijal (18.674 KM), za tekuće održavanje (18.838 KM), po osnovu putovanja i smještaja (54.487 KM), za stručne usluge (370.794 KM) i ostale neklasifikovane rashode (58.560 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga Ministarstva najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona (16.549 KM) i poštanske usluge (320.835 KM), koji nastaju po osnovu isporuke pošte putem Centralne pisarnice Vlade Republike Srpske, a koja je organizovana u okviru ovog ministarstva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (31.756 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (12.194 KM) i rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (10.537 KM).

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za osiguranje vozila (2.861 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (7.562 KM) i usluge održavanja računarskih programa (355.828 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi u najvećem iznosu se odnose na rashode po osnovu reprezentacije (3.929 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (47.388 KM) i poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (6.493 KM).

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 4.071.300 KM, a odnose se na tekuće grantove političkim organizacijama (3.670.000 KM), fondacijama i udruženjima građana (70.000 KM), udruženjima od javnog interesa (80.000 KM) i dobrotvornim i humanitarnim društvima (251.300 KM).

Tekući grantovi političkim organizacijama dodijeljeni su parlamentarnim strankama 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, 54/19, 77/21 i 48/22). Nakon upućenog javnog poziva za dodjelu sredstava granta za sufinansiranje projekata/programa udruženja građana i fondacija iz sredstava za 2022. 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 17 projekata za finansiranje (najviše dodijeljeno 10.000 KM, a najmanje 1.000 KM po korisniku). Odlukom Vlade Republike Srpske od 15.12.2022. godine data je saglasnost Ministarstvu na Plan utroška sredstava za tekuće grantove fondacijama i udruženjima građana za period 01.01-31.12.2022. godine. Sa svim izabranim korisnicima granta zaključeni su Ugovori.

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa odnose se na grantove za tri udruženja od javnog interesa. Dodjela sredstava je vršena na osnovu dostavljenih zahtjeva za finansiranje projekata/programa u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama. Sredstva su, putem četiri odluke Vlade Republike Srpske, odobrena Savezu opština i gradova Republike Srpske u iznosu od 32.000 KM, Savezu nacionalnih manjina Republike Srpske u iznosu od 28.800 KM i Asocijaciji „Stvaraoci Republike Srpske“ u ukupnom iznosu od 19.200 KM.

Tekući grantovi udruženjima kroz posebnu budžetsku poziciju odnose se na dobrotvorna i humanitarna društva „Merhamet“ (63.300 KM), „Karitas“ (38.000 KM), „Kolo srpskih sestara“ (65.000 KM), Udruženja i organizacije civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (65.000 KM), kao i Udruženje „Dvanaest beba“ Prijedor (20.000 KM). Sredstva su dodijeljena nakon donošenja odluka Vlade Republike Srpske o saglasnosti na plan potrošnje („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 92/22, 124/22 i 126/22).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nalozi za službena putovanja popunjavaju, izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i priznaju troškovi službenog putovanja u skladu sa tačkom VI, XV i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

6.1.2.2. Transferi

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 5.900.000 KM, a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave.

Transferi nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 3.000.000 KM. U skladu sa članom II stav 3) i 4) Odluke o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/21) i kriterijumima utvrđenim u Pravilniku o kriterijumima i postupku za dodjelu finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 48/15) dodijeljeni su transferi za 35 jedinica lokalne samouprave (15 nerazvijenih i 20 izrazito nerazvijenih). Transferi su raspodijeljeni unutar navedenih grupa prema utvrđenim kriterijumima (ostvareni ukupan prihod po stanovniku u prethodnoj godini, ostvareni budžetski prihodi po stanovniku, gustina naseljenosti i stopa nezaposlenosti). Odlukama Vlade Republike Srpske kvartalno su odobrene isplate finansijskih sredstava (u četiri jednake tranše po 750.000 KM).

Transferi za sufinansiranje projekata nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 300.000 KM. Dodijeljeni su u skladu sa Pravilnikom o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 29/18, 21/19 i 52/20) i Odlukom Vlade Republike Srpske o sufinansiranju projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih opština („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/23). U 2022. godini ukupno je sufinansirano 16 projekata (po zahtjevu 13 jedinica lokalne samouprave).

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 2.600.000 KM.

Kao što je obrazloženo pod tačkom 5. izvještaja, za finansijsku pomoć Gradu Istočno Sarajevo (1.500.000 KM), Opštini Brod (500.000 KM), Opštini Srebrenica (100.000 KM) i Opštini Bileća (150.000 KM) izvršena je realokacija sa budžetske rezerve po Rješenjima Vlade Republike Srpske od 17.03.2022. godine, 14.07.2022. godine i 15.08.2022. godine. Korisnici sredstava dostavili su Izvještaje o utrošku sredstava budžetske rezerve shodno članu 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu.

Na osnovu zahtjeva Grada Doboj od 12.05.2022. godine, Ministarstvo je na osnovu rješenja, 18.05.2022. godine platilo 350.000 KM, u okviru sredstava transfera, a za realizaciju projekta izgradnje sportske dvorane u Gradu Doboj. Ova vrsta transfera nije predviđena internim aktima ministarstva.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 78.846 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto guma (5.794 KM - tačka 6.1.2.4. izvještaja), rashode po osnovu amortizacije (61.878 KM - tačka 6.2.1. izvještaja) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (11.174 KM - potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja nisu naplaćena u roku dužem od 12 mjeseci - tačka 6.2.2. izvještaja).

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini i kasnije vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16), a za sredstva koja su nabavljena prije 2017. godine, a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 100.791 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 55.794 KM i na ostale izdatke u iznosu od 44.997 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 55.794 KM, a čine ih izdaci za nabavku motornih vozila (48.854 KM - tačka 4. izvještaja), izdaci za nabavku telefonske opreme (18 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (1.088 KM), izdaci za nabavku opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (40 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (5.794 KM - tačka 6.1.2.3. izvještaja).

Rezervisanje sredstava planiranih za nabavku motornog vozila u iznosu od 48.854 KM je evidentirano u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 44.497 KM i odnose se na izdatke po osnovu datih avansa u zemlji (92 KM - tačka 6.2.2. izvještaja), izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (28.477 KM) i izdatke za naknade plata za bolovanje koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (15.928 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2022. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 355.624 KM (bruto vrijednosti 2.324.458 KM i ispravke vrijednosti 1.968.834 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 2.034.546 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 2.701 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 2.290.077 KM bruto vrijednosti, 1.957.660 KM ispravke vrijednosti i 332.417 KM neto vrijednosti, a u cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina (318.217 KM), dragocjenosti (12.500 KM) i neproizvedena stalna imovina (1.700 KM).

Povećanje ukupne vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u neto iznosu od 31.269 KM rezultat je obračunatih troškova amortizacije (61.878 KM - tačka 6.1.2.3. izvještaja), rashodovanja opreme u neto iznosu od 0 KM (nabavne i ispravke vrijednosti 22.679 KM - tačka 3. izvještaja), prenosa prava vlasništva nad motornim vozilom na drugog korisnika u neto iznosu od 0 KM (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 29.620 KM), te povećanja usljed nabavki vrijednosti od 93.147 KM (komunikaciona i računarska oprema u iznosu od 1.107 KM, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 40 KM i Informacioni sistem e-pisarnica u iznosu od 92.000 KM je nabavljen u 2022. godini, ali su sredstva za isti rezervisana u 2021. godini).

U 2022. godini izvršen je prenos sredstava sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na sredstva u upotrebi u iznosu od 181.941 KM (softversko rješenje Informacioni sistem e-pisarnica).

Ministarstvo je bez saglasnosti Vlade Republike Srpske JZU Specijalna bolnica za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju „Mlječanica“ Kozarska Dubica, dalo na korištenje motorno vozilo škoda oktavia, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o Vladi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se za davanje na korištenje nefinansijske imovine drugim pravnim licima obezbijedi saglasnost Vlade Republike Srpske, shodno članu 3. Zakona o Vladi Republike Srpske.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 34.382 KM bruto vrijednosti, 11.174 KM ispravke vrijednosti i 23.208 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 172 KM odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 2.430 KM neto vrijednosti, odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja (2.338 KM) i obaveze za unaprijed plaćene premije osiguranja u zemlji-avansi (92 KM-tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u iznosu od 31.779 KM bruto vrijednosti, 11.174 KM ispravke vrijednosti i 20.605 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca na dan 31.12.2022. godine korigovana su kao nenaplativa u iznosu od 11.174 KM, na teret obračunskih rashoda (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 2.034.546 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (185.266 KM), obaveze iz poslovanja (166.013 KM), obaveze za grantove (633.267 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.050.000 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 185.266 KM, odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2022. godine u iznosu od 163.286 KM, obaveze za poreze i doprinose iz 2001. godine u iznosu od 1.380 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 20.600 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 166.013 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 160.927 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 4.760 KM i za pripadajuće poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 326 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 633.267 KM, a odnose se na obaveze za tekuće grantove parlamentarnim strankama za decembar (305.833 KM), udruženjima od javnog interesa (26.134 KM), udruženjima i fondacijama (70.000 KM), „Merhamet“-u (63.300 KM), „Karitas“-u (38.000 KM), „Kolu srpskih sestara“ (65.000 KM) i udruženjima civilnih žrtava rata Bošnjaka i Hrvata (65.000 KM).

Obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u iznosu od 1.050.000 KM odnose se na obaveze za transfere nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave za dodijeljenu, a neisplaćenu četvrtu tranšu (750.000 KM) i za sufinansiranje projekata (300.000 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze u iznosu od 2.033.165 KM (obaveze za lična primanja 183.886 KM, obaveze iz poslovanja 166.013 KM, obaveze za grantove 633.267 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 1.050.000 KM).

U 2022. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze Ministarstva u iznosu od 11.799 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.701 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije, formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja stalne imovine 2019. i 2020. godine nakon što je knjigovodstvena vrijednost grupe stalnih sredstava u upotrebi svedena na nulu. Za iznos obračunate amortizacije kancelarijskih mašina (1.000 KM) izvršena je amortizacija revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2022. godine u korist finansijskog rezultata tekuće godine u skladu sa članom 87. stav (6)

Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazane su u iznosu od 188.009 KM, a odnose se na 10 multifunkcionalnih uređaja po osnovu ugovora o zakupu (6.163 KM) i zakupljenih poslovnih prostora od fizičkih i pravnih lica u tri opštine za potrebe Ministarstva van sjedišta (181.846 KM).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanoj informaciji dostavljenoj za potrebe revizije i u obrazloženjima uz finansijske izvještaje je navedeno da je na dan 31.12.2022. godine protiv Ministarstva vođeno ukupno 17 upravnih sporova i 2 spora iz radno-pravnih odnosa. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2022. 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

Danijela Duvnjak, s.r.

Svjetlana Kodžoman, s.r.