



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva pravde Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV008-23

Banja Luka, 26.04.2023. 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.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	8
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	11
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	11
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. 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 pravde 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 pravde Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 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 uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, 26.04.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2022. 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 iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske.

Banja Luka, 26.04.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza sačinjavaju popisne liste potraživanja i obaveza i da se popisne liste ovjeravaju u skladu sa članom 17. stav (4., 5. i 8.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) planiranje i provođenje javnih nabavki male vrijednosti vrši u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama,
- 2) nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- 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, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 205-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Odluka Vlade Republike Srpske o naknadama članovima komisija za polaganje stručnih ispita;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o radnim mjestima namještenika;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave i
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 17. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22).

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

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih preko JRT u okviru fonda 01 (opšti fond). Sredstva za rad obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2022. godine, 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 provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu i sačinila izvještaj u kome su date dvije preporuke za usklađenost. Ministarstvo je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavilo odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju broj: RV008-22, u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). U toku provođenja revizije dostavljen je Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u prethodnom revizorskom izvještaju.

Preporuka da se nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09), nije provedena (tačka 5. izvještaja).

Preporuka da se izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva sa Uredbom o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/19), te da se u okviru djelokruga rada definišu poslovi nabavki sa jasnom dodjelom odgovornosti i ovlašćenja je provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/22) sistematizovano je 50 radnih mjesta sa 58 izvršilaca, od kojih 39 državnih službenika, 16 namještenika, šef Kabineta ministra i dva savjetnika ministra.

Na dan 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 34 izvršioca na neodređeno vrijeme i dva izvršioca na određeno vrijeme. Radni odnos je tokom 2022. godine prestao za tri lica i zasnovan sa istim brojem novih izvršilaca. Osim toga, istekom mandata ministra prestao je ugovorni odnos i savjetniku ministra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu kao posebna organizaciona jedinica uspostavljena je Jedinica za internu reviziju. U okviru Jedinice za internu reviziju sistematizovana su dva radna mjesta sa tri izvršioca (rukovodilac

Jedinice za internu reviziju i dva interna revizora). U toku 2022. godine poslove interne revizije obavljao je jedan izvršilac, koji je prema izjavi odgovornih lica u Ministarstvu dijelom obavljao i poslove javnih nabavki. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz novembra 2022. godine) sistematizovano je radno mjesto stručni saradnik za ekonomske poslove i javne nabavke. Do popunjavanja sistematizovanog radnog mjesta, za obavljanje poslova javnih nabavki u 2023. godini rješenjem ministra ovlašćeno je zaposleno lice iz Sekretarijata Ministarstva.

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

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog, utvrđeno je da popis nije u potpunosti izvršen u skladu sa članom 17. stav (4., 5. i 8.) 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), jer je u izvještaju o popisu iskazano stanje imovine i obaveza, ali nisu sačinjene popisne liste potraživanja i obaveza, a sačinjene popisne liste nefinansijske imovine nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica.

Osim za navedeno i pod tačkom 4. i 5. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza sačinjavaju popisne liste potraživanja i obaveza i da se popisne liste ovjeravaju u skladu sa članom 17. stav (4., 5. i 8.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2022. godinu planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 124.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za robe (68.000 KM) i usluge (56.000 KM).

Prema izvještaju o realizaciji za 2022. godinu ugovorena je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 110.529 KM (bez PDV). Provedeno je 17 postupaka javnih nabavki i to jedan otvoreni postupak (27.350 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (40.450 KM), jedan postupak za nabavku usluga iz Aneksa II dio B (4.708 KM) i 13 postupaka putem direktnih sporazuma (38.021 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku goriva (27.350 KM), kancelarijskog materijala (24.919 KM), usluga servisiranja i održavanja vozila (15.532 KM), osiguranja vozila (5.740 KM) i sistematskog pregleda zaposlenih (4.479 KM). Rješenja o pokretanju osam postupaka javnih nabavki za 2022. godinu donesena su i ugovori sa izabranim ponuđačima zaključeni u 2021. godini. Takođe, u 2022. godini provedeno je pet postupaka javnih nabavki i zaključeni ugovori u vrijednosti od 15.953 KM, a odnose se na nabavku usluga osiguranja zaposlenih i vozila, objave konkursa i oglasa, pranja vozila i hotelskog smještaja u 2023. godini.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je jedan otvoreni postupak (27.350 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (40.450 KM) i tri postupka putem direktnih sporazuma (13.219 KM), što čini 73% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki.

Ministarstvo nije planiralo niti provodilo postupke javnih nabavki male vrijednosti za poklone i robu za reprezentaciju (3.595 KM), ugostiteljske usluge (2.306 KM), održavanje računara

i biro opreme (1.338 KM), stručno usavršavanje zaposlenih (1.212 KM) i kancelarijski namještaj (1.115 KM) i vršilo je nabavku pojedinih stavki kancelarijskog materijala i tonera u količinama većim od ugovorenih u vrijednosti od najmanje 2.244 KM bez PDV, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se planiranje i provođenje javnih nabavki male vrijednosti vrši u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2022. godinu u iznosu od 4.448.100 KM, koji je sačinjen u skladu sa budžetskim ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2022-2024. godina. Budžetski zahtjev prema Instrukciji broj 2 sadržavao je i zahtjev za materijalnu podršku JZU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac u iznosu od 2.600.000 KM. Zavod je od 01.01.2022. godine uključen u trezorsko poslovanje kao direktan budžetski korisnik u nadležnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, te budžetskim okvirom Ministarstva nisu planirana sredstva za isti. Ministarstvo nije dostavilo nacrt kadrovskog plana Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 1.793.600 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/22) budžetski okvir u iznosu od 1.832.000 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 1.855.000 KM, a odnosi se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.342.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (476.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (17.000 KM) i ostale izdatke (20.000 KM). Nakon Drugog rebalansa budžeta izvršeno je osam realokacija u ukupnom iznosu od 32.700 KM na osnovu rješenja ministra.

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

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) sačinilo je 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) su iskazani u iznosu od 443.768 KM i ne planiraju se na nivou budžetskog korisnika. Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 36.750 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 1.725.546 KM, što je 7% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Drugim rebalansom. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 53.430 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir odobren Drugim rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 480.518 KM, a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 443.768 KM i u cjelosti se odnose na prihode od pružanja javnih usluga, od čega najvećim dijelom na uplate Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (212.730 KM) i Pravosudne komisije Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine (87.850 KM), u skladu sa ugovorom o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine za lica koja se nalaze u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske. Dio prihoda u iznosu od 143.188 KM odnosi se na uplate kandidata za polaganje pravosudnog ispita, notarskog ispita, ispita za stečajnog upravnika, stalnog sudskog tumača i ispita za vještake.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 36.750 KM i predstavljaju razliku fakturiranih i naplaćenih potraživanja za usluge izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora za lica koja su se tokom 2022. godine nalazila u kazneno-popravnim ustanovama Republike Srpske, a kojima su kazne izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine i nadležnih sudova Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine.

U Ministarstvu nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na primicima.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.778.976 KM, a odnose se na rashode (1.764.358 KM) i izdatke (14.618 KM). Čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i izdaci. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.710.928 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 1.330.592 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.248.023 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (45.427 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (23.496 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (13.646 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na neto platu nakon oporezivanja (738.789 KM), uvećanje osnovne plate (57.825 KM), porez (63.810 KM) i doprinose na plate (387.600 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (13.491 KM), nagrade za postignute posebne rezultate u radu sa pripadajućim porezima i doprinosima (13.001 KM), dnevnice za službena putovanja (10.995 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (7.940 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (12.164 KM), naknade koje se isplaćuju predsjedniku sindikata (3.719 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (7.613).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.359 KM), novčane pomoći u slučaju smrti zaposlenog (5.082 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.874 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (3.004 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (1.327 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 380.336 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 83.296 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (17.505 KM) i usluge ekstradicije/izručenja potraživanih lica (65.601 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 24.640 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (15.747 KM), materijal za održavanje čistoće (1.946 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (6.947 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 8.883 KM odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 47.385 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (9.128 KM), u inostranstvu (574 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (37.684 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 28.318 KM, a odnose se na rashode po osnovu usluga osiguranja imovine i zaposlenih (9.265 KM), štampanja, informisanja i medija (13.569 KM) i kompjuterske usluge (5.484 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 187.814 KM. Odnose se na rashode za bruto naknade članovima komisija (130.485 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (41.140 KM), rashode po osnovu reprezentacije (6.904 KM), poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (2.527 KM), stručno usvaršavanje zaposlenih (1.518 KM) i sistematski pregled zaposlenih (5.240 KM). Rashodi po osnovu bruto naknada članovima komisija odnose se na naknade članovima komisija za polaganje pravosudnog ispita (84.641 KM), izbor notara i polaganje notarskog ispita (34.216 KM), pomilovanja (3.998 KM), uslovni otpust zatvorenika (3.998 KM), utvrđivanje prijedloga liste vještaka iz oblasti ekonomije, šumarstva, informatike i telekomunikacija, kriminalistike i forenzike, psihologije, veterinarstva, saobraćaja i geodezije (3.082 KM), utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača (400 KM) i polaganje stručnog ispita za stečajnog upravnika (150 KM).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 53.430 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto-guma (6.668 KM) i rashode po osnovu amortizacije (46.762 KM). Rashode po osnovu amortizacije čine rashodi po osnovu amortizacije poslovnih zgrada (20.131 KM), prevoznih sredstava (12.046 KM), kancelarijske opreme (3.291 KM) i komunikacione i računarske opreme (11.294 KM), a obračun amortizacije je izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 14.618 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (13.834 KM) i ostale izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (784 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za investiciono održavanje objekata (1.076 KM), nabavku kancelarijskog namještaja (1.305 KM), računarske i mrežne opreme (4.785 KM) i auto-guma (6.668 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 2.513.102 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 824.878 KM i neto vrijednosti 1.688.224 KM, a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 201.970 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 2.448.193 KM bruto vrijednosti, 824.878 KM ispravke vrijednosti i 1.623.315 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 2.251.880 KM bruto vrijednosti, 824.878 KM ispravke vrijednosti i 1.427.002 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zgrade i objekte i opremu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 1.586.187 KM bruto vrijednosti, 233.511 KM ispravke vrijednosti i 1.352.676 KM neto vrijednosti po osnovu dijela objekta u Banjoj Luci koji pripada Ministarstvu, a u kojem su smješteni i Viši privredni sud u Banjoj Luci i Okružni privredni sud u Banjoj Luci.

Oprema je iskazana u iznosu od 665.693 KM bruto vrijednosti, 591.368 KM ispravke vrijednosti i 74.325 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnosi na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. Nakon redovnog godišnjeg popisa izvršen je otpis opreme nabavne i ispravke vrijednosti od 11.536 KM.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 196.313 KM i čini je vrijednost građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u kojem Ministarstvo koristi dio poslovnih prostora.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini je povećana za 7.167 KM po osnovu nabavke opreme, a smanjena za 46.762 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 64.909 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja (64.125 KM) i potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (784 KM).

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (17.850 KM) i Pravosudne komisije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (46.034 KM) za fakturisane troškove nastale po osnovu izdržavanja kazne zatvora ili pritvora lica osuđenih od strane navedenih institucija (tačka 6.1.1. izvještaja).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 201.970 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze za lična primanja zaposlenih (124.152 KM) i obaveze iz poslovanja (77.818 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate i naknade plata zaposlenih za decembar 2022. godine (118.049 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (6.103 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga (34.130 KM), nabavku stalne imovine (3.645 KM), prema fizičkim licima (24.208 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca (15.834 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su sve obaveze Ministarstva.

6.2.4. Vlastiti izvori

Ministarstvo nema iskazanih vlastitih izvora, jer nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vlastitim izvorima.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nema iskazanih pozicija u vanbilansnoj evidenciji, jer nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu objelodanjivanja u Obrazloženju uz finansijske izvještaje i pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Pravobranilaštva Republike Srpske, vrijednost sudskih postupaka koji potencijalno mogu biti presuđeni na teret institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 3.183.718 KM, dok vrijednost sudskih postupaka koji potencijalno mogu biti presuđeni u korist institucija pravosuđa Republike Srpske iznosi ukupno 15.594.412 KM. U navedenim sporovima Ministarstvo nije neposredni učesnik (stranka u sudskom postupku), već nosilac obaveze po osnovu resorne nadležnosti.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2022. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, pisana Obrazloženja pružaju i dodatne informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanim 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.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Marjanović, s.r.