



**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 finansija Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV005-24

Banja Luka, 30.04.2024. 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	5
	4. Nabavke.....	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	6
	6. Finansijski izvještaji	7
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	7
	6.1.1. Prihodi i primici.....	7
	6.1.2. Rashodi i izdaci	8
	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	12
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija 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 31.12.2023. 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 finansija Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. 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 finansija 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 finansija 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 2023. 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, 30.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske za 2023. 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 finansija Republike Srpske za 2023. 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 finansija 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 finansija Republike Srpske.

Banja Luka, 30.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2023. godinu i Odluke o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta za 2023. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o radu, član 204-207,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima, član 3, 6, 10, 22 i 24,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I - IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26,
- Zakon o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu, član 6,
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2023. godinu,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku dodjele posebnih sredstava budžetske rezerve.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23) obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 18. pomenutog zakona. Osim aktivnosti koje su navedene u članu 18. Ministarstvo procjenjuje finansijske efekte i daje mišljenje na zakonske i podzakonske akte koji imaju finansijsku komponentu, prije konačne odluke Vlade Republike Srpske, obavlja poslove republičkog trezora, poslove iz oblasti interne revizije, uspostavljanje i održavanje baza podataka, upravljanje novčanim tokovima, vrši dnevno praćenje sredstava, obaveza i potraživanja, planira obezbjeđenje nedostajućih sredstava, vrši koncentraciju finansijskih sredstava radi obezbjeđenja finansijskog tržišta, upravlja javnim dugom (vodi evidencije, planira, ugovara i prati spoljni dug i donacije, vodi evidencije, planira i prati unutrašnji dug), nosilac je aktivnosti u izradi propisa kojima se uređuje oblast javnih ulaganja ekonomske i socijalne politike, vrši odabir, praćenje i ocjenu javnih ulaganja, predlaže prioritete projekte u javnom sektoru, obavlja poslove planiranja i praćenja međunarodne pomoći, realizacije međunarodnih kredita i donacija, vrši nadzor nad namjenskim korišćenjem javnih sredstava i drugo.

U sastavu Ministarstva su dvije republičke uprave (Poreska uprava i Republička uprava za igre na sreću) i jedna republička upravna organizacija (Republički zavod za statistiku). Predmet ove revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: GKT) iskazane na opštem fondu 01.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva finansija za 2022. godinu pri čemu su date dvije preporuke za usklađenost.

Ministarstvo je 06.06.2023. godine 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: RV005-23 od 05.05.2023. godine, u roku koji je propisan članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu, sistematizovana su 173 radna mjesta za 224 izvršioca (183 izvršioca sa statusom državnih službenika, 38 izvršilaca sa statusom namještenika i tri izvršioca sa statusom ostali).

Na dan 31.12.2023. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 184 izvršioca, od kojih je 146 državnih službenika (130 na neodređeno i 16 na određeno vrijeme), 36 namještenika (34 na neodređeno i dva na određeno vrijeme) i dva imenovana lica (ministar i šef kabineta ministra).

U toku 2023. godine, nakon provedene procedure javnog konkursa, primljena su dva izvršioca na neodređeno vrijeme (dva državna službenika). U toku revidirane godine, radni

odnos prestao je za 13 izvršilaca po raznim osnovama (ostvareno pravo na penziju, po osnovu sporazuma o preuzimanju državnog službenika i na lični zahtjev).

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 sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. 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).

Revizijom nisu utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2023. godinu, sa izmjenama i dopunama, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 3.894.263 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) putem 52 postupka nabavki. Planirana nabavka koja se odnosi na otvoreni postupak nabavke usluga uspostavljanja informacionog sistema za upravljanje budžetom vrijednosti od 1.282.051 KM nije pokrenuta u revidiranoj godini.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, provedeni su postupci u vrijednosti od 1.458.351 KM i to putem osam otvorenih postupaka vrijednosti 1.139.482 KM (usluge tehničke podrške za „Oracle“ licence, održavanje sistema centralizovanog obračuna plata, usluge održavanja „SOFI“ sistema, konsultantske usluge i dr.), osam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 191.484 KM (kancelarijski materijal, usluge održavanja komunikacione i računarske opreme, usluge obuke i dr.), jedan postupak dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II u vrijednosti od 4.589 KM (hotelske usluge) i 100 direktnih sporazuma u vrijednosti od 108.105 KM (usluge preseljenja arhivske građe, usluge osiguranja, prevodilačke usluge, ugradnja video nadzora, pranje vozila i dr.)

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 12 postupaka nabavki i to šest otvorenih postupaka (996.073 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (101.185 KM) i dva direktna sporazuma (11.780 KM), što čini 77% u odnosu na ukupno ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2023. godine.

Pregledom navedenih postupaka nisu uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2023. godinu po Instrukciji 2 dostavljen je u iznosu od 18.037.800 KM. Uz budžetski zahtjev sačinjen je kadrovski plan u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 20.336.300 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/23) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od

18.354.000 KM, za rashode za lična primanja (7.127.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (3.099.200 KM), grantove (43.500 KM), rashode transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (3.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (30.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (7.181.300 KM) i ostale izdatke (870.000 KM).

U Ministarstvu je nakon usvojenog Rebalansa Budžeta provedeno sedam realokacija budžetskih sredstava, na osnovu kojih je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u iznosu od 584.180 KM, od čega rješenjem Ministarstva finansija pet realokacija (77.900 KM) i rješenjem Vlade Republike Srpske dvije realokacije (506.280 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje 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 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 pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi i primici (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 2.440.471 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 16.930.389 KM, što je 92% u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta.

Na poziciji rashoda za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i grantovi u zemlji izvršenje budžeta je veće u odnosu na odobreni budžetski okvir Rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 56.965 KM, a rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.728.300 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.497.437 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.814.825 KM, a odnose se na neporeske prihode (1.757.860 KM) i prihode obračunskog karaktera (56.965 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 682.612 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (644.925 KM), primitke po osnovu avansa (28.216 KM) i primitke po osnovu naplate potraživanja po osnovu ispostavljenih knjižnih obavijesti (9.471 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.757.860 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.754.325 KM, a koji su ostvareni po osnovu ugovora o distribuciji mjenica zaključenog sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka (u daljem tekstu: APIF).

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 56.965 KM, a čine ih pomoći u naturi (73.099 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu (33.800 KM) i prihodi po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (17.666 KM). Pomoći u naturi se u potpunosti odnose na donaciju PIFC aplikacije od strane Evropske unije, dok ostale prihode obračunskog karaktera najvećim dijelom čine obračunati, a nenaplaćeni prihodi od APIF-a za distribuciju mjenica u negativnom iznosu (35.290 KM). Prihode po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti čine prihodi nastali naplatom korigovanih potraživanja po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence od jedinica lokalne samouprave.

6.1.1.3. Ostali primici

Ostali primici iskazani u iznosu od 682.612 KM odnose se najvećim dijelom na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (409.224 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (235.701 KM).

Primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom čine primici od refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva od Javnog fonda za dječiju zaštitu (147.709 KM) i primici od jedinica lokalne samouprave po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence (236.238 KM).

Ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (235.701 KM) najvećim dijelom čine primici po osnovu naplaćenih potraživanja od budžetskih korisnika iste jedinice vlasti po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence u iznosu od 229.157 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.658.689 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 10.917.698 KM, a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani u iznosu od 7.740.991 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 9.189.398 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (6.851.440 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.264.627 KM), grantove (50.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove između ili unutar jedinica vlasti (851 KM) i rashode po sudskim rješenjima (22.480 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.851.440 KM i odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.413.526 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (3.886.201 KM), uvećanja osnovne plate (214.224 KM), poreze na platu (323.800 KM) i zbirne doprinose na platu (1.989.301 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 182.197 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (78.329 KM), jubilarne nagrade (3.168 KM), ostale nagrade (3.000 KM), naknade za posebne rezultate u radu (18.820 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (30.604 KM), penzijski doprinosi za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (32.300 KM), poreze na naknade (3.277 KM) i zbirne doprinose na naknade (12.699 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 189.000 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (99.105 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (6.709 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koje se ne refundiraju (4.906 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (78.280 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 66.717 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (34.966 KM), za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (7.848 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (15.670 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (3.191 KM), naknade u naturi (4.028 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (1.014 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.264.627 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 103.283 KM, a odnose se na rashode za zakup komunikacione opreme (97.286 KM) i rashode po osnovu ostalog zakupa (5.997 KM). Rashodi za zakup komunikacione opreme odnose se iznajmljeni link od strane „M:tel“ a.d. Banja Luka koji omogućava povezivanje geografski udaljenih lokacija korisnika u virtuelnu privatnu mrežu u cilju prenosa podataka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 44.401 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (7.198 KM), obezbjeđenja imovine (3.625 KM), korišćenja fiksnog telefona (20.984 KM), mobilnog telefona (3.278 KM), interneta (3.266 KM) i ostale rashode u iznosu od (6.050 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 76.714 KM, a odnose se na rashode za obrasce i papir (18.496 KM), registratore i fascikle (7.823 KM), kompjuterski materijal (16.679 KM), ostali kancelarijski materijal (22.173 KM) rashode za stručne časopise (7.169 KM) i ostale rashode u iznosu od (4.374 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 47.909 KM, a odnose se na rashode za održavanje prevoznih sredstava (30.998 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (16.911 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 126.443 KM, a odnose na rashode po osnovu utroška benzina (57.957 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (30.458 KM), po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu (27.946 KM) i ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 10.082 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.785.527 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa - banke (251.115 KM), finansijske usluge (171.899 KM - distribucija mjenica prema zaključenom ugovoru sa APIF-om), usluge štampanja mjenica, administrativnih taksi i brošura (111.091 KM), obrazovne i edukativne usluge (71.926 KM), usluge izrade elaborata (58.500 KM), savjetodavne usluge (140.400 KM), održavanje računarskih programa (175.905 KM, od kojih se 149.989 KM odnosi na usluge tehničke podrške i održavanja „SOFI“ sistema prema zaključenim ugovorima iz 2022. i 2023. godine), rashode za troškove održavanja licenci (501.345 KM, od kojih se 442.390 KM odnosi na usluge tehničke podrške za „Oracle“ licence prema zaključenom ugovoru iz 2022. godine) i usluge održavanja i tehničke podrške „COP“ sistemu obračuna plata (241.008 KM, prema zaključenim ugovorima iz 2022. i 2023. godine).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 80.350 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare (7.726 KM), bruto naknada članovima

komisija - Savjet za računovodstvo i reviziju (21.383 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (10.129 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (5.888 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (13.578 KM) i ostale nepomentue rashode (10.168 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 50.000 KM i odobreni su na osnovu 19 rješenja ministra finansija u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i postupku dodjele posebnih sredstava budžetske rezerve. Grantovi su najvećim dijelom dodijeljeni udruženjima građana u oblastima podrške djeci (3.000 KM) i sporta (2.500 KM), boračkoj organizaciji (3.000 KM) i fizičkim licima (34.000 KM). Korisnici sredstava su podnijeli izvještaje o utrošku sredstava u skladu sa članom 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 22.480 KM, a odnose se na troškove sudskih taksi i troškove vještačenja.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.728.300 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.656.031 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu amortizacije, nabavnu vrijednost realizovanih zaliha i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.629.136 KM. Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu amortizacionih stopa definisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 10.428 KM, a najvećim dijelom se odnosi na nabavljene auto-gume za putnička vozila.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 15.076 KM, a najvećim dijelom se odnose na korekciju nenaplaćenih potraživanja iz 2022. godine po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence od zdravstvenih ustanova (9.451 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 72.269 KM po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja iz 2022. godine po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence od jedinica lokalne samouprave i budžetskih korisnika unutar iste jedinice vlasti (potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća).

6.1.2.3. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 6.939.152 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme, nematerijalnu proizvedenu imovinu, nematerijalnu neproizvedenu imovinu i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 18.888 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu nabavke računarske opreme (5.759 KM), alarmnih i sigurnosnih sistema (6.879 KM) i kancelarijskog namještaja (2.697 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazani su u iznosu od 6.366.270 KM, a najvećim dijelom (6.338.365 KM) se odnose na izdatke za računarski program za nadzor nad priređivanjem igara na sreću, a u skladu sa Pravilnikom o tehničkim karakteristikama računarskog sistema za nadzor nad priređivanjem igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/20, 80/20, 14/22 i 16/22) i Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa obavljanjem poslova izrade, održavanja, nadogradnje i

implementacije računarskog sistema za nadzor nad priređivanjem igara na sreću od 31.03.2022. godine.

Ostali dio izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu čine izdaci za računarski program za vođenje registra poslovnih subjekata koji pružaju usluge u oblasti računovodstva i revizije za zatvaranje datog avansa iz 2022. godine po osnovu radova izvršenih u 2023. godini (27.905 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu iskazani su u iznosu od 543.566 KM i u cjelosti se odnose se izdatke za nabavku „Oracle“ licenci.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično iskazani su u iznosu od 10.428 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku auto - guma (10.254 KM).

6.1.2.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 801.839 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (184.042 KM) i izdatke po osnovu plaćene tehničke podrške za „Oracle“ licence za 2023. godinu, za šta su ispostavljena knjižna obavještenja jedinicama lokalne samouprave i budžetskim korisnicima istog nivoa vlasti u iznosu od (596.582 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2023. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 15.961.571 KM (bruto vrijednosti 30.543.665 KM i ispravke vrijednosti 14.582.094 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 2.335.010 KM. Vlastiti izvori nisu iskazani.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 10.102.408 KM (bruto vrijednosti 24.208.195 KM i ispravke vrijednosti 14.105.787 KM) i u cjelosti se odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto vrijednosti od 10.102.408 KM (bruto vrijednosti 24.208.195 KM i ispravke vrijednosti 14.105.787 KM), a neto vrijednost čine zgrade i objekti (830.226 KM), postrojenja i oprema (1.319.460 KM), investiciona imovina (260.064 KM), nematerijalna proizvedena imovina (7.074.290 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (618.368 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2023. godini se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u opremu, računarske programe i licence, što je navedeno u tački 6.1.2.3. izvještaja i po osnovu evidentiranja osnovnih sredstava (objekat i oprema) koji su po Odluci Vlade Republike Srpske ustupljeni na korištenje bez naknade Ministarstvu finansija od Republičkog zavoda za statistiku.

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u 2023. godini najvećim dijelom iskazano je po osnovu obračunate amortizacije (1.629.136 KM), donacije računarske opreme i kancelarijskog namještaja (72.672 KM) i otpisa rashodovanih i neupotrebljivih osnovnih sredstava i utvrđenih manjkova po popisu (76.414 KM). Sadašnja vrijednost doniranih osnovnih sredstava iznosi 134 KM, a otpisanih osnovnih sredstava po popisu 853 KM.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 5.859.163 KM (6.335.470 KM bruto vrijednosti i 476.307 KM ispravke vrijednosti), a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (5.519.367 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (339.796 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine akcije i učešća u kapitalu, a odnose se na osnivačke uloge u Investiciono-razvojnoj banci (5.000.000 KM) definisane Zakonom o Investiciono-razvojnoj banci Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 56/06 i 28/13), Fondu za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (50.000 KM) i Fondu za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske (469.367 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 50.972 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od APIF-a po osnovu distribucije mjenica za 2023. godinu (40.910 KM) i potraživanja od zdravstvenih ustanova po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence iz 2023. godine (9.527 KM).

Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja iskazana je u iznosu od 56.677 KM, a najvećim dijelom se odnosi na korigovana nenaplativa potraživanja po osnovu iznajmljivanja prostora u vlasništvu Vlade Republike Srpske (15.284 KM) i po osnovu tehničke podrške za Oracle licence od zdravstvenih ustanova (35.768 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 36.703 KM, a najvećim dijelom se odnose na razgraničene troškove po osnovu obaveza za usluge osiguranja zaposlenih (2.061 KM), antivirusnu zaštitu za naredni obračunski period (8.912 KM), iznajmljivanje „Microsoft“ licenci za potrebe Ministarstva za dio troškova koji se odnosi na naredni obračunski period (12.852 KM), neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (6.465 KM) i bolovanja (2.868 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u neto vrijednosti od 252.121 KM (bruto vrijednosti 671.751 KM i ispravke vrijednosti 419.630 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (44.565 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (25.957 KM) i potraživanja po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence od jedinica lokalne samouprave (105.840 KM) i korisnika unutar iste jedinice vlasti (75.759 KM).

Ispravka vrijednosti kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 419.630 KM, a odnosi se u cjelosti na korigovana nenaplativa potraživanja po osnovu tehničke podrške za „Oracle“ licence od jedinica lokalne samouprave i korisnika unutar iste jedinice vlasti.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze Ministarstva na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 2.335.010 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.335.010 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (566.282 KM) i obaveze iz poslovanja (1.768.728 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2023. godine (555.498 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (10.784 KM).

Obaveze iz poslovanja se u cjelosti odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji i najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku robe i usluga u zemlji (1.761.203 KM).

Kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 2.335.010 KM izmirene su u iznosu od 1.799.153 KM do 29.02.2024. godine.

6.2.4. Vlastiti izvori

Ministarstvo na dan 31.12.2023. godine nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidencije na poziciji vlastitih izvora sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo na dan 31.12.2023. godine nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2023. godinu objelodanjeno je da je na dan 31.12.2023. godine protiv Ministarstva vođeno 56 sudskih sporova u vrijednosti od 82.416 KM, koji su pokrenuti od strane fizičkih i pravnih lica po rješenjima koja su donesena u upravnim postupcima od strane Ministarstva, što može uticati na potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. 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 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.