



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства за просторно уређење, грађевинарство и
екологију Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ008-20

Бања Лука, 13.03.2020.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Набавке	7
	5. Припрема и доношење буџета	7
	6. Финансијски извјештаји	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	8
	6.1.1. Приходи и примици	8
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	16
	6.3. Ванбилансна евиденција	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 13.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске.

Бања Лука, 13.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2019. годину,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18) обавља управне и стручне послове дефинисане чланом 29. поменутог закона.

Поред активности дефинисаних Законом о републичкој управи у Министарству, је Одлуком Владе Републике Српске (од 2013. године), организована Јединица за припрему и имплементацију пројеката. У току 2019. године реализоване су завршне активности Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.

Под директном надлежношћу Министарства налазе се: управна организација Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске, Јавна установа Национални парк: „Козара“ Приједор (у даљем тексту: Национални парк „Козара“, „Сутјеска“ Тјентиште (у даљем тексту: Национални парк „Сутјеска“) и „Дрина“ Сребреница (у даљем тексту: Национални парк „Дрина“). Поред ових организација Министарство врши надзор и над Јавном установом Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске, Бања Лука, Фондом за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске и А.Д. „Град“ Бијељина. Министарство сачињава збирне извјештаје заједно са ЈУ Републичком дирекцијом за обнову и изградњу, Националним парком „Козара“, Националним парком „Сутјеска“ и Националним парком „Дрина“, који нису предмет ове ревизије.

Министарство своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) и финансијске трансакције су у цјелости у Главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Министарства за 2018. годину и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/12, 95/13, 7/16, 94/16, 104/17, 12/19 и 76/19) су поред министарског, систематизована 54 радна мјеста са 64 извршиоца. На дан 31.12.2019. године у Министарству су ангажована 53 извршиоца и то: министар (именовано лице), 34 државна службеника, 17 намјештеника на неодређено вријеме и један извршилац на одређено вријеме (савјетник министра). Министарство нема ангажованих приправника и волонтера.

У току године у Министарству су на основу споразума о преузимању из других институција радни однос засновала два лица, од којих је један након проведеног јавног конкурса запослен у Министарству на неодређено вријеме на другим радним пословима. Радни однос на одређено вријеме су засновала два извршиоца, а са истеком рока уговора за једног извршиоца, његов ангажман је завршен. У оквиру

Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“ у току године је било запослено осам извршилаца на одређено вријеме.

За обављање послова и задатака из дјелокруга рада у Министарству су организоване четири основне организационе јединице (ресори) и двије посебне организационе јединице.

Попис је обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Правилником о интерним контролним поступцима у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (од 2013. и 2015. године) и другим интерним актима дефинисан је систем интерних контрола. Правилником је дефинисано да поступак надгледања интерних контролних поступака и провођења одредби наведеног правилника врши интерна контрола министарства или посебна комисија. У току 2019. године у Министарству је проведена интерна ревизија Министарства финансија, Централне јединице за интерну ревизију чији је предмет ревизије био „Начин управљања Системом за управљање финансијским информацијама (СУФИ системом) у Министарству за 2018. године“, са препоруком министру да се:“ у оквиру организационе структуре Министарства, или ако постоје могућности и претпоставке ангажовања нових извршилаца, кориснички приступ СУФИ систему омогући за још најмање једног овлаштеног корисника, у циљу пуне оперативне ефикасности и ефикасности кориштења система, као и перманентног осигурања мјера повјерљивости, поузданости и интегритета података система“, што је потврђено и ревизијским испитивањима.

Ревизија годишњих финансијских извјештаја пројекта врши се, у складу са захтјевима Свјетске банке, сваке године од стране независног ревизора.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) у Министарству је именовано одговорно лице за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле и проведене су значајније активности које се односе на самопроцјену свих пет елемената финансијског управљања и контроле. Сачињени су: Планови рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2019. и 2020. годину, Регистар ризика, Књига пословних процеса, Извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола (полугодишњи и годишњи), као и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система за 2020. годину.

Усклађивање Правилника о интерним контролним поступцима и других интерних аката Министарства у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске је предвиђено као планска активност у 2020. години.

Ревизија није утврдила значајне недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки планиране су набавке роба и услуга укупне вриједности 218.454 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). На интернет страници Министарства, у складу са чланом 17. став 2) Закона о јавним набавкама, објављен је План набавки чија је вриједност већа од 50.000 КМ за робе (набавка службеног моторног возила).

Према Извјештају о реализацији плана набавки за 2019. годину реализовани су један отворени поступак и десет директних споразума укупне вриједности 154.948 КМ (без ПДВ-а) или 71% вриједности планираних набавки. Набавке су проведене путем отвореног поступка (службено моторно возило) и директних споразума (одржавање опреме, набавка канцеларијског материјала и остало), док је за набавку горива са добављачем у току 2018. године закључен оквирни споразум (период важења септембар 2018 - јануар 2020) путем конкурентског захтјева.

Ревизијским испитивањем обухваћена су четири поступка набавки вриједности 96.739 КМ (без ПДВ-а), односно 62% укупно проведених јавних набавки, од чега су најзначајније набавке: службеног моторног возила (85.385 КМ), одржавања опреме (4.273 КМ) и одржавање службених возила (5.714 КМ) (све без ПДВ-а).

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјеви Министарства за 2019. годину износе 4.811.600 КМ по Инструкцији бр. 1, односно 4.472.400 КМ по Инструкцији бр. 2. и на нивоу су буџетских ограничења. Министарство је уз Инструкцију бр. 2. доставило додатни буџетски захтјев у износу од 400.000 КМ на позицијама: текућих грантова (100.000 КМ), осталих трансфера јединицама локалне самоуправе (200.000 КМ) и издатака за нематеријалну имовину (100.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18) Министарству су одобрена средства у износу од 4.477.600 КМ, од чега су: расходи за лична примања (1.613.400 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (382.200 КМ), грантови (50.000 КМ), трансфери између различитих јединица власти - општинама за израду просторно-планске документације (150.000 КМ), трансфери унутар исте јединице власти - националним парковима (2.100.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (175.000 КМ) и остали издаци (7.000 КМ).

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 93/19) одобрен је буџет у износу од 5.484.600 КМ, који је виши за 1.007.000 КМ од Буџета, за расходе: за лична примања запослених (1.625.500 КМ), по основу коришћења роба и услуга и финансирања (378.100 КМ); грантови у земљи (50.000 КМ); трансфери између различитих јединица власти (150.000 КМ); трансфери унутар исте јединице власти (3.100.000 КМ); издаци за нефинансијску имовину (175.000 КМ) и остали издаци (6.000 КМ).

Послије Ребаланса буџета проведено је седам реалокација (три по рјешењима министра и четири по рјешењима Владе Републике Српске) у укупном износу од 94.710 КМ.

Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава од 06.02.2020. године са буџета Министарства реалоцирано је 50.000 КМ на другог буџетског корисника.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства и заједно са нижим буџетским корисницима путем збирних извјештаја.

Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Предмет ревизије су појединачни извјештаји Министарства којег чине финансијске трансакције евидентирани у оквиру: фонда 01 (општи фонд), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Како би се обезбиједила свеобухватна евиденција за цјелокупан Пројекат „Енергетска ефикасност у БиХ“ који се финансира из кредита Свјетске банке евидентирање свих трансакција у вези пројекта врши се у оквиру посебног финансијског софтвера „Financial Management System“ (FMS) у складу са правилима и процедурама Свјетске банке. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава се евидентирају у СУФИ систему у оквиру фонда 05, док се средства Буџета Републике Српске по основу суфинансирања евидентирају у оквиру фонда 03.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни расходи и издаци Министарства за 2019. годину исказани су у износу од 6.221.760 КМ, од чега су на фонду 01 исказани у износу од 5.404.890 КМ, фонду 03 у износу од 339.438 КМ и на фонду 05 у износу од 477.431 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства за 2019. годину исказано је на фонду 01 у износу од 5.143.348 КМ, а најзначајнија одступања у односу на Ребаланс буџета се односе на: расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада који су виши за 42%, расхода по основу коришћења роба и услуга (нижи за 37%), грантова у земљи који нису остварени и трансфера јединицама локалне самоуправе (нижи за 52%). Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијама у оквиру Министарства.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици у износу од 1.011.915 КМ, који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 1.011.776 КМ, од чега на фонду 01 (891.450 КМ), фонду 03 (10.707 КМ) и фонду 05 (109.619 КМ). Чине их: непорески приходи (887.004 КМ), примици од финансијске имовине (2.428 КМ) и остали примици (122.344 КМ).

Непорески приходи су у цијелости исказани на фонду 01, а највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (884.727 КМ), односно приходе по

основу накнада за издавање лиценци за физичка и правна лица и приходе по основу накнада за полагање стручних испита. Остали непорески приходи су исказани по основу уплата запослених по основу прекорачења лимита за трошкове мобилних телефона (2.242 KM).

Примици су исказани у износу од 124.772 KM, од чега: на фонду 01 (4.446 KM), фонду 03 (10.707 KM) и фонду 05 (109.619 KM). Чине их: примици од финансијске имовине који се односе на уплаћене рате стамбених кредита датих радницима Министарства (2.428 KM) и остали примици (122.344 KM).

Остали примици се највећим дијелом односе на: примитке по основу ПДВ-а (109.619 KM) и остале примитке по основу аванса (12.725 KM).

Примици по основу ПДВ-а у цјелости су исказани на фонду 05. Односе се на примитке по основу раније уплаћеног ПДВ-а добављачима везано за Пројекат „Енергетска ефикасност у БиХ“, с обзиром да је финансирање међународних пројеката ослобођено од плаћања ПДВ-а у складу са чланом 29. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ“, бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17).

Примици по основу аванса на фонду 01 исказани су у износу од 2.018 KM и односе се на дио разграничених расхода по основу уплаћених премија осигурања у 2018. години за службена возила и запослене Министарства, а примици на фонду 05 су исказани по основу оправданог аванса датог у претходној години добављачу за услуге реконструкције дјечијег вртића у Модричи.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 5.955.263 KM, од чега: на фонду 01 (5.143.348 KM), фонду 03 (334.484 KM) и фонду 05 (477.431 KM). Чине их: текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти и издаци.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.777.739 KM од чега су на фонду 01 (1.564.116 KM) и фонду 05 (213.623 KM). Односе се на расходе за: бруто плате (1.479.403 KM); бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (45.449 KM); накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и остале накнада плата (27.409 KM) те расходи за отпремнине и једнократне помоћи – бруто (11.855 KM). Расходи за лична примања запослених на фонду 05 односе се на бруто плате запослених лица на Пројекту „Енергетска ефикасност у БиХ“ (205.307 KM), дневнице за службена путовања (2.697 KM) и расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (5.619 KM).

Расходи за бруто плате на фонду 01 чине: основна плата (920.503 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (70.711 KM) и доприноси на плату (488.189 KM). Са лицима ангажованим на пројекту у складу са чланом 39. став 4. тачка 2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16 и 66/18), закључени су уговори о раду на одређено вријеме (до завршетка пројекта).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла (15.702 KM), јубиларне награде (2.351 KM), накнаде за посебне резултате у раду (11.483 KM), дневнице за службена путовања (9.098 KM) и доприноси на накнаде (6.815 KM). Накнаду трошкова превоза на посао и са посла остваривало је 18 запослених у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају за запослене којима је мјесто становања

удаљено од сједишта послодавца четири и више километара, у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17).

Јубиларна награда исплаћена је за 20 година радног стажа код послодавца за два радника, у висини једне просјечне плате запослених у подручју: „јавна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику, у складу чланом 15. став (4) тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

Накнаде за посебне резултате у раду исплаћене су једнократно за 14 радника Министарства (у појединачним износима од по 1.300 КМ; 1.000 КМ и 650 КМ) у складу са Одлукама министра, што је у складу са чланом 15. став (1) тачка 7) наведеног колективног уговора (до једне просјечне плате запосленог остварене у претходном мјесецу прије додјелјивања награде).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата се односе на: накнаде плата за првих 30 дана трајања боловања/породиљског одсуства који се не рефундирају (30.441 КМ) и накнада предсједнику синдиката (2.587 КМ) у бруто износу за период мај-децембар 2019. године. Обрачун ове накнаде вршен је у висини од 15% на основну плату у складу са чланом 23. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) су исказани на фонду 01 и односе се на отпремнине (4.505 КМ), те новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.678 КМ) и у случају смрти члана уже породице (4.672 КМ).

Расходи за отпремине се односе на отпремнину за једног радника који је у току 2019. године стекао услове за одлазак у пензију, у складу са чланом 6. став (1) тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 323.455 КМ, од чега: на фонду 01 (238.046 КМ), фонду 03 (27.356 КМ) и фонду 05 (58.053 КМ).

Расходе по основу коришћења роба и услуга чине расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (38.117 КМ), режијског материјала (16.742 КМ), текућег одржавања (12.382 КМ), путовања и смјештаја (26.133 КМ), стручних услуга (13.038 КМ) и остали некласификовани расходи (131.633 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга односе се на расходе по основу: коришћења фиксних телефона (8.010 КМ), коришћења мобилних телефона (11.591 КМ) и расходе за поштанске услуге (18.516 КМ). Признавање трошкова коришћења мобилних телефона дефинисано је интерном Одлуком о коришћењу мобилних телефона, а Министарство евидентира трошкове мобилних телефона по бруто принципу и запосленима признаје претплату за тарифни пакет VPN мреже, а за износ прекораченог лимита врши обуставе од плата запослених.

На фонду 05 ови расходи у износу од 1.256 КМ се односе на поштанске услуге у оквиру Пројекта „Енергетске ефикасности у БиХ“.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 22.998 КМ, од чега се на фонд 01 односи износ од 16.742 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски

материјал (14.092 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (2.650 КМ).

Расходи за режијски материјал на фонду 05 у износу од 6.256 КМ највећим дијелом се односе на расходе за канцеларијски материјал (5.371 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 13.526 КМ (фонд 01 у износу од 12.382 КМ и фонд 05 у износу од 1.144 КМ). Расходе на фонду 01 чине расходи за текуће одржавање превозних средстава (8.368 КМ) и канцеларијске опреме (4.013 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 34.211 КМ и то на фонду 01 у износу од 26.133 КМ и фонду 05 у износу од 8.078 КМ. Исказани расходи на фонду 01 односе се на расходе по основу путовања и смјештаја на службеним путовањима у земљи (3.732 КМ), иностранству (6.125 КМ) и на расходе по основу утрошка бензина (16.277 КМ). Расходи по основу путовања и смјештаја на фонду 05 односе се на расходе по основу путовања и смјештаја на службеним путовањима у земљи чланова радног тима ангажованог на реализацији Пројекта „Енергетске ефикасности у БиХ“ и то у земљи (5.987 КМ) и иностранству (2.091 КМ).

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10), а Министарство води и помоћну евиденцију утрошка горива по службеном возилу

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 57.898 КМ (фонд 01 износ од 13.038 КМ, фонд 03 износ од 27.356 КМ и фонд 05 износ од 17.504 КМ).

Расходи на фонду 01 се односе на расходе за: услуге осигурања (6.754 КМ), услуге информисања и медија (4.167 КМ) и компјутерске услуге (2.118 КМ).

Расходи на фонду 03 у потпуности се односе на услуге израде пројектне документације (припрема техничког дизајна за јавне објекте по уговору са Институтом за грађевинарство „ИГ“ д.о.о. Бања Лука) и то за четири образовне установе у Републици Српској.

Најзначајнији расходи на фонду 05 у износу од 17.504 КМ односе се на расходе за: ревизијске и рачуноводствене услуге (6.669 КМ), услуге информисања и медија (4.349 КМ) и компјутерске услуге (3.952 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 154.863 КМ (фонд 01 у износу од 131.633 КМ и фонд 05 у износу од 23.230 КМ).

Од исказаних расхода на фонду 01 најзначајнији се односе на: бруто накнаде за рад ван радног односа у износу од 114.296 КМ (накнаде члановима комисија за полагање стручних испита у износу од 108.226 КМ и бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 6.070 КМ), расходе по основу репрезентације у износу од 7.645 КМ и расходе по основу осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца у износу од 4.995 КМ који се односе на посебан допринос за солидарност обрачунат у висини од 5% од вриједности купљеног службеног возила у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Закона о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број 100/17).

Накнаде члановима комисија за полагање стручних испита (8 комисија) се обрачунавају у складу са Уредбом о висини накнаде за трошкове полагања стручног

испита и висине накнада члановима комисија ("Службени гласник Републике Српске", број 99/13).

Најзначајнији остали неklasификовани расходи на фонду 05 се односе на накнаде по уговору о дјелу (3.544 КМ) и расходе по основу организације пријема, манифестације и сл. (17.190 КМ) у оквиру којих је најзначајнији расход евидентиран по основу организације Конференције о енергетској ефикасности (15.616 КМ).

6.1.2.3. Грантови

Грантови у земљи на фонду 05 у износу од 7.440 КМ се односе на дозначене грантове јавним здравственим установама (у даљем тексту: ЈЗУ) у Републици Српској по основу Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“, а најзначајнији износи су додјељени: ЈЗУ Дом здравља Бања Лука (2.179 КМ) и ЈЗУ Општа болница „Др Младен Стојановић“ Приједор (4.960 КМ). На овој позицији Ребалансом буџета планирани износ од 50.000 КМ за ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију није реализован.

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2019. годину исказани су у износу од 266.497 КМ, од чега на фонду 01 износе 261.542 КМ, а на фонду 03 су 4.954 КМ.

Расходи на фонду 01 се односе на: набавну вриједност реализованих залиха по основу стављања ауто-гума у употребу (3.585 КМ), расходе по основу амортизације (256.741 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (1.216 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине на фонду 03 се односе на потраживања по основу поврата ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ, ненаплаћена у року од 12 мјесеци због процедуралне грешке у поднесеном захтјеву за поврат пореза.

Министарство је обрачун амортизације за средства набављена у 2017. години и касније вршило по прописаним стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16), а за средства која су набављена прије 2017. године, а још су у употреби, обрачун је вршен по коригованим стопама.

6.1.2.5. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани у износу од 3.557.701 КМ односе се на трансфере између различитих јединица власти (206.593 КМ) и унутар исте јединице власти (3.351.108 КМ). Трансфери су по фондовима исказани у сљедећим износима: фонд 01 (3.172.000 КМ), фонд 03 (293.368 КМ) и фонд 05 (92.333 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти на фонду 01 исказани су у износу од 72.000 КМ а односе се на трансфере намијењене за 15 јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) за израду просторно-планске документације у појединачним износима од 4.000 – 6.000 КМ.

Трансфери ЈЛС-е на фонду 03 у износу од 42.260 КМ се односе на средства суфинансирања дозначена преко ЈЛС-е образовним установама, чија је имовина евидентирана у ГКТ-а ЈЛС-а, за израду просторно-планске документације.

Трансфери ЈЛС-е на фонду 05 (92.333 КМ) односе се на дозначене трансфере преко ЈЛС-е школама и предшколским установама у Републици Српској чија је имовина евидентирана у ГКТ ЈЛС-а. Извор средстава је поврат ПДВ-а по основу Пројекта

„Енергетска ефикасност у БиХ“. Најзначајнији износ додијељен у току 2019. године односи се на Јавну установу Дјечије обданиште „Наша радост“ Модрича (74.713 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су на фонду 01 у износу од 3.100.000 КМ и фонду 03 у износу од 251.108 КМ.

Трансфери на фонду 01 се односе на дозначене трансфере: Националном парку „Сутјеска“ (2.140.000 КМ), Националном парку „Козара“ (760.000 КМ) и Националном парку „Дрина“ (200.000 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти на фонду 03 исказани су у износу од 251.108 КМ, а односе се на поврат ПДВ-а у току 2019. године усмјереном на ЈРТ по “Другом пројекту за управљање чврстим отпадом” који је реализован 2018. године.

6.1.2.6. Издаци

Издаци су исказани у износу 288.891 КМ, од чега: на фонду 01 (169.151 КМ) и нижи су за 7% у односу на Ребаланс буџета, фонду 03 (13.759 КМ) и на фонду 05 (105.981 КМ). Односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 268.022 КМ и остале издатке (20.869 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 01 исказани су у износу од 161.522 КМ, а најзначајнији се односе се на издатке за набавку моторног возила (100.591 КМ) и рачунарске опреме (59.130 КМ) која се односи на успостављање система за електронско издавање дозвола у грађевинарству. У складу са Одлуком Владе Републике Српске од 30.12.2019. године по овом основу је резервисан износ од 59.000 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 03 (13.759 КМ) се односе на издатке за санацију основне школе „Десанка Максимовић“ Станари чија је имовина евидентирана у ГКТ.

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 05 (92.741 КМ) се у најзначајнијим износима односе на издатке: за санацију школа чија се имовина води у ГКТ (64.256 КМ) и уређаја за мјерење температуре (калориметара) у санираним основним школама (23.420 КМ).

Остали издаци се највећим дијелом односе на издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.190 КМ) на фонду 01, и на фонду 05 на издатке по основу ПДВ-а (11.654 КМ) плаћеног по фактурама добављача из Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“ и издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту (1.676 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2019. године Министарство је исказало имовину бруто вриједности 4.421.541 КМ, исправке вриједности 3.468.679 КМ и нето вриједности 952.862 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 934.287 КМ и финансијска имовина у износу од 18.575 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина се у цијелости односи на нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности 4.325.555 КМ, исправке вриједности 3.391.268 КМ и нето вриједности 934.287 КМ.

Нето вриједност произведене сталне имовине чине постројења и опрема (200.925 KM) и нематеријална произведена имовина (723.962 KM).

Постројења и опрема исказани су у износу од 584.428 KM бруто вриједности, исправке вриједности 383.503 KM и нето вриједности 200.925 KM. Нето вриједност постројења и опреме односи се на: моторна возила (131.819 KM), канцеларијску опрему, алат и инвентар (17.748 KM), комуникациону и рачунарску опрему (49.996 KM) и специјалну и опрему за гријање, вентилацију и хлађење (1.362 KM).

У току године, вриједност опреме је смањена због обрачунате амортизације у износу од 43.049 KM (тачка 6.1.2.4. извјештаја) и преноса опреме бруто и исправке вриједности у износу од 96.440 KM, а повећана је по основу набавке моторног возила (100.591 KM) и рачунарске и остале опреме (3.139 KM). Набавка службеног аутомобила извршена је на основу Одлуке о давању сагласности на План утрошка средстава Владе Републике Српске од 18.04.2019. године, и закљученог Уговора о купопродаји аутомобила у вриједности од 99.900 KM са урачунатим ПДВ-ом. Пренос моторног возила извршен је у складу са Одлуком о преносу права власништва без накнаде, Владе Републике Српске од 06.07.2019. године, на Савез жена обољелих од рака дојке „Искра“ Бања Лука.

У току 2018. године Министарство је примијенило ревалоризациони модел вредновања на групу сталних средстава (рачунарска мрежна опрема) чија је књиговодствена вриједност била сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18). За износ обрачунате амортизације ове групе средстава (10.594 KM) извршена је амортизација ревалоризационих резерви на дан 31.12.2019. године (тачка 6.3.3. извјештаја).

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 3.731.478 KM бруто вриједности, исправке вриједности 3.007.516 KM и нето вриједности 723.962 KM се у најзначајнијем износу односи се на: Просторни план Републике Српске (516.942 KM) и Стратегију управљања отпадом Републике Српске (190.352 KM). Министарство је у ранијем периоду вршило додатна улагања у нематеријалну производну имовину (Софтвер ГИС и Просторни план Републике Српске), којим је значајно повећана вриједност, што је довело до промјене рачуноводствене процјене у смислу измијењеног вијека трајања наведене имовине, у складу са параграфом 41. MPC - ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Непроизведена стална имовина нето вриједности 9.400 KM се односи на Oracle лиценце.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2019. године исказани су у бруто износу од 95.986 KM, исправке вриједности у износу од 77.411 KM и нето износу од 18.575 KM.

Дугорочну финансијску имовину и разграничења чине дугорочни пласмани, односно акције и учешћа у капиталу Националног парка „Дрина“ у износу од 2.000 KM.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто вриједности 93.986 KM, исправке вриједности 77.411 KM и нето вриједности 16.575 KM. Односе се на: краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 5.099 КМ, а односе се на дугорочне стамбене зајмове дате радницима у ранијем периоду, а који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто вриједности од 33.542 КМ, исправке вриједности од 31.371 КМ и нето вриједности од 2.171 КМ. Чине их потраживања: за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (191 КМ) по основу камата на дате стамбене кредите радницима; од запослених (283 КМ) по основу прекорачења мобилних телефона која су обустављена и наплаћена почетком 2020. године; по основу ПДВ-а (1.697 КМ), односно ненаплаћена потраживања од УИО БиХ по основу поврата ПДВ-а раније уплаћеног по фактурама добављача везано за Пројекат „Енергетска ефикасност у БиХ“ и остала краткорочна потраживања бруто и нето вриједности од 31.371 КМ.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 31.371 КМ односе се на исправљена потраживања од радника Министарства за стамбене кредите (26.417 КМ) на фонду 01 и по основу оспореног поврата ПДВ-а, плаћеног по завршеном „Другом пројекту за управљање чврстим отпадом“, од стране УИО на фонду 03 (4.954 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 5.115 КМ, а односе се на плаћене премије осигурања службених возила и осигурања запослених (3.439 КМ) на фонду 01 и по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (1.676 КМ) на фонду 05 (неисплаћена плата за децембар 2019. године).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана је у износу од 50.229 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 46.040 КМ и нето вриједности 4.189 КМ. Бруто вриједност чине потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса здравственог осигурања (фонд 01), а исправка вриједности односи се на корекцију потраживања која нису наплаћена од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у периоду дужем од годину дана.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства на дан 31.12.2019. године исказане у износу од 268.741 КМ се односе на краткорочне обавезе: за лична примања запослених (143.983 КМ), из пословања (52.722 КМ), за расходе финансирања (36 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (72.000 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане су на фонду 01 у износу од 130.898 КМ и на фонду 05 у износу од 13.085 КМ. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2019. године у износу од 141.298 КМ (128.213 КМ на фонду 01 и 13.085 КМ на фонду 05) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 2.685 КМ (накнада за посебне резултате у раду за једног радника, накнада предсједнику синдиката и превоз за децембар 2019. године на фонду 01).

Обавезе из пословања исказане су на фонду 01 у износу од 49.605 КМ и на фонду 05 у износу од 3.117 КМ. Односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у износу од 25.217 КМ (фонд 01 (24.534 КМ) и фонд 05 (683 КМ)), за набавку сталне имовине у износу од 2.677 КМ, према физичким лицима у износу од 12.176 КМ (нето накнаде члановима комисија за полагање стручних испита за децембар 2019. године (10.135 КМ) и уговор о дјелу (2.000 КМ)) и обавезе за порезе и доприносе у износу од 12.651 КМ (обавезе за накнаде за рад чланова комисија за полагање стручних испита и доприносе за уговор о дјелу и посебан допринос за солидарност).

Краткорочна резервисања и разграничења у износу од 72.000 КМ се односе на обавезе по основу трансфера ЈЛС-е за израду просторно-планске документације. Министарство је, до дана 29.02.2020. године, измирило обавезе из 2019. године у износу од 227.929 КМ, од чега: на фонду 01 у износу од 211.727 КМ (од чега је износ од 49.152 КМ измирен путем МЛК проведене 14.02.2020. године) и фонду 05 (16.202 КМ).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава на фонду 01 исказани су у износу од 41.183 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације дијела произведене сталне имовине (рачунарска мрежна опрема и нематеријална непроизведена имовина Oracle лиценце) у току 2018. године. За износ обрачунате амортизације ове групе средстава (10.594 КМ) извршена је амортизација ревалоризационих резерви на дан 31.12.2019. године у корист финансијског резултата текуће године у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 4.790 КМ, а односе се на гаранције добављача за исплату ретенције и за добро извршење посла у складу са уговорима у вези провођења Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији за потребе ревизије, у 2019. години није било покренутих радних спорова против Министарства, нити Министарство води спорове против трећих лица.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2019. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја Министарство је презентовало додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Зорана Тодоровић, с.р.

мр Данијела Тепић, с.р.