



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV008-20

Banja Luka, 13.03.2020.

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	7
	6. Finansijski izvještaji.....	7
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 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 za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja;

odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 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 za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske.

Banja Luka, 13.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18) obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 29. pomenutog zakona.

Pored aktivnosti definisanih Zakonom o republičkoj upravi u Ministarstvu, je Odlukom Vlade Republike Srpske (od 2013. godine), organizovana Jedinica za pripremu i implementaciju projekata. U toku 2019. godine realizovane su završne aktivnosti Projekta „Energetska efikasnost u BiH“.

Pod direktnom nadležnošću Ministarstva nalaze se: upravna organizacija Republička direkcija za obnovu i izgradnju Republike Srpske, Javna ustanova Nacionalni park: „Kozara“ Prijedor (u daljem tekstu: Nacionalni park „Kozara“, „Sutjeska“ Tjentište (u daljem tekstu: Nacionalni park „Sutjeska“) i „Drina“ Srebrenica (u daljem tekstu: Nacionalni park „Drina“). Pored ovih organizacija Ministarstvo vrši nadzor i nad Javnom ustanovom Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske, Banja Luka, Fondom za zaštitu životne sredine i energetska efikasnost Republike Srpske i A.D. „Grad“ Bijeljina. Ministarstvo sačinjava zbirne izvještaje zajedno sa JU Republičkom direkcijom za obnovu i izgradnju, Nacionalnim parkom „Kozara“, Nacionalnim parkom „Sutjeska“ i Nacionalnim parkom „Drina“, koji nisu predmet ove revizije.

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

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je vršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/12, 95/13, 7/16, 94/16, 104/17, 12/19 i 76/19) su pored ministarskog, sistematizovana 54 radna mjesta sa 64 izvršioca. Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu su angažovana 53 izvršioca i to: ministar (imenovano lice), 34 državna službenika, 17 namještenika na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme (savjetnik ministra). Ministarstvo nema angažovanih pripravnika i volontera.

U toku godine u Ministarstvu su na osnovu sporazuma o preuzimanju iz drugih institucija radni odnos zasnovala dva lica, od kojih je jedan nakon provedenog javnog konkursa zaposlen u Ministarstvu na neodređeno vrijeme na drugim radnim poslovima. Radni odnos na određeno vrijeme su zasnovala dva izvršioca, a sa istekom roka ugovora za jednog izvršioca, njegov angažman je završen. U okviru Projekta „Energetska efikasnost u BiH“ u toku godine je bilo zaposleno osam izvršilaca na određeno vrijeme.

Za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada u Ministarstvu su organizovane četiri osnovne organizacione jedinice (resori) i dvije posebne organizacione jedinice.

Popis je obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i

usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (od 2013. i 2015. godine) i drugim internim aktima definisan je sistem internih kontrola. Pravilnikom je definisano da postupak nadgledanja internih kontrolnih postupaka i provođenja odredbi navedenog pravilnika vrši interna kontrola ministarstva ili posebna komisija. U toku 2019. godine u Ministarstvu je provedena interna revizija Ministarstva finansija, Centralne jedinice za internu reviziju čiji je predmet revizije bio “Način upravljanja Sistemom za upravljanje finansijskim informacijama (SUFI sistemom) u Ministarstvu za 2018. godine”, sa preporukom ministru da se:“ u okviru organizacione strukture Ministarstva, ili ako postoje mogućnosti i pretpostavke angažovanja novih izvršilaca, korisnički pristup SUFI sistemu omogući za još najmanje jednog ovlaštenog korisnika, u cilju pune operativne efektivnosti i efikasnosti korištenja sistema, kao i permanentnog osiguranja mjera povjerljivosti, pouzdanosti i integriteta podataka sistema“, što je potvrđeno i revizijskim ispitivanjima.

Revizija godišnjih finansijskih izvještaja projekta vrši se, u skladu sa zahtjevima Svjetske banke, svake godine od strane nezavisnog revizora.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) u Ministarstvu je imenovano odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i provedene su značajnije aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu svih pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjeni su: Planovi rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020. godinu, Registar rizika, Knjiga poslovnih procesa, Izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola (polugodišnji i godišnji), kao i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema za 2020. godinu.

Usklađivanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugih internih akata Ministarstva u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske je predviđeno kao planska aktivnost u 2020. godini.

Revizija nije utvrdila značajne nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki planirane su nabavke roba i usluga ukupne vrijednosti 218.454 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Na internet stranici Ministarstva, u skladu sa članom 17. stav 2) Zakona o javnim nabavkama, objavljen je Plan nabavki čija je vrijednost veća od 50.000 KM za robe (nabavka službenog motornog vozila).

Prema Izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2019. godinu realizovani su jedan otvoreni postupak i deset direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 154.948 KM (bez PDV-a) ili 71% vrijednosti planiranih nabavki. Nabavke su provedene putem otvorenog postupka (službeno motorno vozilo) i direktnih sporazuma (održavanje opreme, nabavka kancelarijskog materijala i ostalo), dok je za nabavku goriva sa dobavljačem u toku 2018. godine zaključen okvirni sporazum (period važenja septembar 2018 - januar 2020) putem konkurentskog zahtjeva.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri postupka nabavki vrijednosti 96.739 KM (bez PDV-a), odnosno 62% ukupno provedenih javnih nabavki, od čega su najznačajnije nabavke: službenog motornog vozila (85.385 KM), održavanja opreme (4.273 KM) i održavanje službenih vozila (5.714 KM) (sve bez PDV-a).

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjevi Ministarstva za 2019. godinu iznose 4.811.600 KM po Instrukciji br. 1, odnosno 4.472.400 KM po Instrukciji br. 2. i na nivou su budžetskih ograničenja. Ministarstvo je uz Instrukciju br. 2. dostavilo dodatni budžetski zahtjev u iznosu od 400.000 KM na pozicijama: tekućih grantova (100.000 KM), ostalih transfera jedinica lokalne samouprave (200.000 KM) i izdataka za nematerijalnu imovinu (100.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.477.600 KM, od čega su: rashodi za lična primanja (1.613.400 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (382.200 KM), grantovi (50.000 KM), transferi između različitih jedinica vlasti - opštinama za izradu prostorno-planske dokumentacije (150.000 KM), transferi unutar iste jedinice vlasti - nacionalnim parkovima (2.100.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (175.000 KM) i ostali izdaci (7.000 KM).

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) odobren je budžet u iznosu od 5.484.600 KM, koji je viši za 1.007.000 KM od Budžeta, za rashode: za lična primanja zaposlenih (1.625.500 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga i finansiranja (378.100 KM); grantovi u zemlji (50.000 KM); transferi između različitih jedinica vlasti (150.000 KM); transferi unutar iste jedinice vlasti (3.100.000 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (175.000 KM) i ostali izdaci (6.000 KM).

Poslije Rebalansa budžeta provedeno je sedam realokacija (tri po rješenjima ministra i četiri po rješenjima Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 94.710 KM.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava od 06.02.2020. godine sa budžeta Ministarstva realocirano je 50.000 KM na drugog budžetskog korisnika.

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnicima putem zbirnih izvještaja.

Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru: fonda 01 (opšti fond), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Kako bi se obezbijedila sveobuhvatna evidencija za cjelokupan Projekat „Energetska efikasnost u BiH“ koji se finansira iz kredita Svjetske banke evidentiranje svih transakcija u vezi projekta vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera „Financial Management System“ (FMS) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke. Pored ovih evidencija, sve transakcije vezane za prilive i odlive novčanih sredstava se evidentiraju u SUFI sistemu u okviru fonda 05, dok se sredstva Budžeta Republike Srpske po osnovu sufinansiranja evidentiraju u okviru fonda 03.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni rashodi i izdaci Ministarstva za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 6.221.760 KM, od čega su na fondu 01 iskazani u iznosu od 5.404.890 KM, fondu 03 u iznosu od 339.438 KM i na fondu 05 u iznosu od 477.431 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2019. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 5.143.348 KM, a najznačajnija odstupanja u odnosu na Rebalans budžeta se odnose na: rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada koji su viši za 42%, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (niži za 37%), grantova u zemlji koji nisu ostvareni i transfera jedinicama lokalne samouprave (niži za 52%). Nedostajuća sredstva su obezbijeđena realokacijama u okviru Ministarstva.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 1.011.915 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 1.011.776 KM, od čega na fondu 01 (891.450 KM), fondu 03 (10.707 KM) i fondu 05 (109.619 KM). Čine ih: neporeski prihodi (887.004 KM), primici od finansijske imovine (2.428 KM) i ostali primici (122.344 KM).

Neporeski prihodi su u cijelosti iskazani na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (884.727 KM), odnosno prihode po osnovu naknada za izdavanje licenci za fizička i pravna lica i prihode po osnovu naknada za polaganje stručnih ispita. Ostali neporeski prihodi su iskazani po osnovu uplata zaposlenih po osnovu prekoračenja limita za troškove mobilnih telefona (2.242 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 124.772 KM, od čega: na fondu 01 (4.446 KM), fondu 03 (10.707 KM) i fondu 05 (109.619 KM). Čine ih: primici od finansijske imovine koji se odnose na uplaćene rate stambenih kredita datih radnicima Ministarstva (2.428 KM) i ostali primici (122.344 KM).

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na: primitke po osnovu PDV-a (109.619 KM) i ostale primitke po osnovu avansa (12.725 KM).

Primici po osnovu PDV-a u cijelosti su iskazani na fondu 05. Odnose se na primitke po osnovu ranije uplaćenog PDV-a dobavljačima vezano za Projekat „Energetska efikasnost u BiH“, s obzirom da je finansiranje međunarodnih projekata oslobođeno od plaćanja PDV-a u skladu sa članom 29. stav 1. tačka 4. Zakona o porezu na dodatu vrijednost (Službeni glasnik BiH“, br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17).

Primici po osnovu avansa na fondu 01 iskazani su u iznosu od 2.018 KM i odnose se na dio razgraničenih rashoda po osnovu uplaćenih premija osiguranja u 2018. godini za službena vozila i zaposlene Ministarstva, a primici na fondu 05 su iskazani po osnovu opravdanog avansa datog u prethodnoj godini dobavljaču za usluge rekonstrukcije dječijeg vrtića u Modriči.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 5.955.263 KM, od čega: na fondu 01 (5.143.348 KM), fondu 03 (334.484 KM) i fondu 05 (477.431 KM). Čine ih: tekući rashodi, transferi između i unutar jedinica vlasti i izdaci.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.777.739 KM od čega su na fondu 01 (1.564.116 KM) i fondu 05 (213.623 KM). Odnose se na rashode za: bruto plate (1.479.403 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (45.449 KM); naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostale naknada plata (27.409 KM) te rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći – bruto (11.855 KM). Rashodi za lična primanja zaposlenih na fondu 05 odnose se na bruto plate zaposlenih lica na Projektu „Energetska efikasnost u BiH“ (205.307 KM), dnevnice za službena putovanja (2.697 KM) i rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (5.619 KM).

Rashodi za bruto plate na fondu 01 čine: osnovna plata (920.503 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (70.711 KM) i doprinosi na platu (488.189 KM). Sa licima angažovanim na projektu u skladu sa članom 39. stav 4. tačka 2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16 i 66/18), zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme (do završetka projekta).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za: naknade za prevoz na posao i sa posla (15.702 KM), jubilarne nagrade (2.351 KM), naknade za posebne rezultate u radu (11.483 KM), dnevnice za službena putovanja (9.098 KM) i doprinosi na naknade (6.815 KM). Naknadu troškova prevoza na posao i sa posla ostvarivalo je 18 zaposlenih u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri i više kilometara, u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17).

Jubilarna nagrada isplaćena je za 20 godina radnog staža kod poslodavca za dva radnika, u visini jedne prosječne plate zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku, u skladu članom 15. stav (4) tačka 1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Naknade za posebne rezultate u radu isplaćene su jednokratno za 14 radnika Ministarstva (u pojedinačnim iznosima od po 1.300 KM; 1.000 KM i 650 KM) u skladu sa Odlukama ministra, što je u skladu sa članom 15. stav (1) tačka 7) navedenog kolektivnog ugovora (do jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata se odnose na: naknade plata za prvih 30 dana trajanja bolovanja/porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (30.441 KM) i naknada predsjedniku sindikata (2.587 KM) u bruto iznosu za period maj-decembar 2019. godine. Obračun ove naknade vršen je u visini od 15% na osnovnu platu u skladu sa članom 23. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani na fondu 01 i odnose se na otpremnine (4.505 KM), te novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.678 KM) i u slučaju smrti člana uže porodice (4.672 KM).

Rashodi za otpremine se odnose na otpremninu za jednog radnika koji je u toku 2019. godine stekao uslove za odlazak u penziju, u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 323.455 KM, od čega: na fondu 01 (238.046 KM), fondu 03 (27.356 KM) i fondu 05 (58.053 KM).

Rashode po osnovu korišćenja roba i usluga čine rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (38.117 KM), režijskog materijala (16.742 KM), tekućeg održavanja (12.382 KM), putovanja i smještaja (26.133 KM), stručnih usluga (13.038 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (131.633 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga odnose se na rashode po osnovu: korišćenja fiksnih telefona (8.010 KM), korišćenja mobilnih telefona (11.591 KM) i rashode za poštanske usluge (18.516 KM). Priznavanje troškova korišćenja mobilnih telefona definisano je internom Odlukom o korišćenju mobilnih telefona, a Ministarstvo evidentira troškove mobilnih telefona po bruto principu i zaposlenima priznaje pretplatu za tarifni paket VPN mreže, a za iznos prekoračenog limita vrši obustave od plata zaposlenih.

Na fondu 05 ovi rashodi u iznosu od 1.256 KM se odnose na poštanske usluge u okviru Projekta „Energetske efikasnosti u BiH“.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 22.998 KM, od čega se na fond 01 odnosi iznos od 16.742 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (14.092 KM) i rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (2.650 KM).

Rashodi za režijski materijal na fondu 05 u iznosu od 6.256 KM najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal (5.371 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 13.526 KM (fond 01 u iznosu od 12.382 KM i fond 05 u iznosu od 1.144 KM). Rashode na fondu 01 čine rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (8.368 KM) i kancelarijske opreme (4.013 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 34.211 KM i to na fondu 01 u iznosu od 26.133 KM i fondu 05 u iznosu od 8.078 KM. Iskazani rashodi na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja na službenim putovanjima u zemlji (3.732 KM), inostranstvu (6.125 KM) i na rashode po osnovu utroška benzina (16.277 KM). Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 05 odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja na službenim putovanjima u zemlji članova radnog tima angažovanog na realizaciji Projekta „Energetske efikasnosti u BiH“ i to u zemlji (5.987 KM) i inostranstvu (2.091 KM).

Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10), a Ministarstvo vodi i pomoćnu evidenciju utroška goriva po službenom vozilu

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 57.898 KM (fond 01 iznos od 13.038 KM, fond 03 iznos od 27.356 KM i fond 05 iznos od 17.504 KM).

Rashodi na fondu 01 se odnose na rashode za: usluge osiguranja (6.754 KM), usluge informisanja i medija (4.167 KM) i kompjuterske usluge (2.118 KM).

Rashodi na fondu 03 u potpunosti se odnose na usluge izrade projektne dokumentacije (priprema tehničkog dizajna za javne objekte po ugovoru sa Institutom za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka) i to za četiri obrazovne ustanove u Republici Srpskoj.

Najznačajniji rashodi na fondu 05 u iznosu od 17.504 KM odnose se na rashode za: revizijske i računovodstvene usluge (6.669 KM), usluge informisanja i medija (4.349 KM) i kompjuterske usluge (3.952 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 154.863 KM (fond 01 u iznosu od 131.633 KM i fond 05 u iznosu od 23.230 KM).

Od iskazanih rashoda na fondu 01 najznačajniji se odnose na: bruto naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 114.296 KM (naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita u iznosu od 108.226 KM i bruto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 6.070 KM), rashode po osnovu reprezentacije u iznosu od 7.645 KM i rashode po osnovu ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada na teret poslodavca u iznosu od 4.995 KM koji se odnose na poseban doprinos za solidarnost obračunat u visini od 5% od vrijednosti kupljenog službenog vozila u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Zakona o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/17).

Naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita (8 komisija) se obračunavaju u skladu sa Uredbom o visini naknade za troškove polaganja stručnog ispita i visine naknada članovima komisija („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/13).

Najznačajniji ostali neklasifikovani rashodi na fondu 05 se odnose na naknade po ugovoru o djelu (3.544 KM) i rashode po osnovu organizacije prijema, manifestacije i sl. (17.190 KM) u okviru kojih je najznačajniji rashod evidentiran po osnovu organizacije Konferencije o energetske efikasnosti (15.616 KM).

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi u zemlji na fondu 05 u iznosu od 7.440 KM se odnose na doznačene grantove javnim zdravstvenim ustanovama (u daljem tekstu: JZU) u Republici Srpskoj po osnovu Projekta „Energetska efikasnost u BiH“, a najznačajniji iznosi su dodjeljeni: JZU Dom zdravlja Banja Luka (2.179 KM) i JZU Opšta bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (4.960 KM). Na ovoj poziciji Rebalansom budžeta planirani iznos od 50.000 KM za JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju nije realizovan.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 266.497 KM, od čega na fondu 01 iznose 261.542 KM, a na fondu 03 su 4.954 KM.

Rashodi na fondu 01 se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha po osnovu stavljanja auto-guma u upotrebu (3.585 KM), rashode po osnovu amortizacije (256.741 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.216 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine na fondu 03 se odnose na potraživanja po osnovu povrata PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH, nenaplaćena u roku od 12 mjeseci zbog proceduralne greške u podnesenom zahtjevu za povrat poreza.

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

6.1.2.5. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 3.557.701 KM odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (206.593 KM) i unutar iste jedinice vlasti

(3.351.108 KM). Transferi su po fondovima iskazani u sljedećim iznosima: fond 01 (3.172.000 KM), fond 03 (293.368 KM) i fond 05 (92.333 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 01 iskazani su u iznosu od 72.000 KM a odnose se na transfere namijenjene za 15 jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: JLS) za izradu prostorno-planske dokumentacije u pojedinačnim iznosima od 4.000 – 6.000 KM.

Transferi JLS-e na fondu 03 u iznosu od 42.260 KM se odnose na sredstva sufinansiranja doznačena preko JLS-e obrazovnim ustanovama, čija je imovina evidentirana u GKT-a JLS-a, za izradu prostorno-planske dokumentacije.

Transferi JLS-e na fondu 05 (92.333 KM) odnose se na doznačene transfere preko JLS-e školama i predškolskim ustanovama u Republici Srpskoj čija je imovina evidentirana u GKT JLS-a. Izvor sredstava je povrat PDV-a po osnovu Projekta „Energetska efikasnost u BiH“. Najznačajniji iznos dodijeljen u toku 2019. godine odnosi se na Javnu ustanovu Dječije obdanište „Naša radost“ Modriča (74.713 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su na fondu 01 u iznosu od 3.100.000 KM i fondu 03 u iznosu od 251.108 KM.

Transferi na fondu 01 se odnose na doznačene transfere: Nacionalnom parku „Sutjeska“ (2.140.000 KM), Nacionalnom parku „Kozara“ (760.000 KM) i Nacionalnom parku „Drina“ (200.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 03 iskazani su u iznosu od 251.108 KM, a odnose se na povrat PDV-a u toku 2019. godine usmjerenom na JRT po “Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom” koji je realizovan 2018. godine.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu 288.891 KM, od čega: na fondu 01 (169.151 KM) i niži su za 7% u odnosu na Rebalans budžeta, fondu 03 (13.759 KM) i na fondu 05 (105.981 KM). Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 268.022 KM i ostale izdatke (20.869 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 01 iskazani su u iznosu od 161.522 KM, a najznačajniji se odnose se na izdatke za nabavku motornog vozila (100.591 KM) i računarske opreme (59.130 KM) koja se odnosi na uspostavljanje sistema za elektronsko izdavanje dozvola u građevinarstvu. U skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske od 30.12.2019. godine po ovom osnovu je rezervisan iznos od 59.000 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 03 (13.759 KM) se odnose na izdatke za sanaciju osnovne škole „Desanka Maksimović“ Stanari čija je imovina evidentirana u GKT.

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 05 (92.741 KM) se u najznačajnijim iznosima odnose na izdatke: za sanaciju škola čija se imovina vodi u GKT (64.256 KM) i uređaja za mjerenje temperature (kalorimetara) u saniranim osnovnim školama (23.420 KM).

Ostali izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.190 KM) na fondu 01, i na fondu 05 na izdatke po osnovu PDV-a (11.654 KM) plaćenog po fakturama dobavljača iz Projekta „Energetska efikasnost u BiH“ i izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu (1.676 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2019. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 4.421.541 KM, ispravke vrijednosti 3.468.679 KM i neto vrijednosti 952.862 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 934.287 KM i finansijska imovina u iznosu od 18.575 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina se u cijelosti odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 4.325.555 KM, ispravke vrijednosti 3.391.268 KM i neto vrijednosti 934.287 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine postrojenja i oprema (200.925 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (723.962 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 584.428 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 383.503 KM i neto vrijednosti 200.925 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: motorna vozila (131.819 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (17.748 KM), komunikacionu i računarsku opremu (49.996 KM) i specijalnu i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (1.362 KM).

U toku godine, vrijednost opreme je smanjena zbog obračunate amortizacije u iznosu od 43.049 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja) i prenosa opreme bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 96.440 KM, a povećana je po osnovu nabavke motornog vozila (100.591 KM) i računarske i ostale opreme (3.139 KM). Nabavka službenog automobila izvršena je na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava Vlade Republike Srpske od 18.04.2019. godine, i zaključenog Ugovora o kupoprodaji automobila u vrijednosti od 99.900 KM sa uračunatim PDV-om. Prenos motornog vozila izvršen je u skladu sa Odlukom o prenosu prava vlasništva bez naknade, Vlade Republike Srpske od 06.07.2019. godine, na Savez žena oboljelih od raka dojke „Iskra“ Banja Luka.

U toku 2018. godine Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja na grupu stalnih sredstava (računarska mrežna oprema) čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18). Za iznos obračunate amortizacije ove grupe sredstava (10.594 KM) izvršena je amortizacija revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019. godine (tačka 6.3.3. izvještaja).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 3.731.478 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.007.516 KM i neto vrijednosti 723.962 KM se u najznačajnijem iznosu odnosi se na: Prostorni plan Republike Srpske (516.942 KM) i Strategiju upravljanja otpadom Republike Srpske (190.352 KM). Ministarstvo je u ranijem periodu vršilo dodatna ulaganja u nematerijalnu proizvednu imovinu (Softver GIS i Prostorni plan Republike Srpske), kojim je značajno povećana vrijednost, što je dovelo do promjene računovodstvene procjene u smislu izmijenjenog vijeka trajanja navedene imovine, u skladu sa paragrafom 41. MRS - JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Neproizvedena stalna imovina neto vrijednosti 9.400 KM se odnosi na Oracle licence.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazani su u bruto iznosu od 95.986 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 77.411 KM i neto iznosu od 18.575 KM.

Dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine dugoročni plasmani, odnosno akcije i učešća u kapitalu Nacionalnog parka „Drina“ u iznosu od 2.000 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti 93.986 KM, ispravke vrijednosti 77.411 KM i neto vrijednosti 16.575 KM. Odnose se na: kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 5.099 KM, a odnose se na dugoročne stambene zajmove date radnicima u ranijem periodu, a koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto vrijednosti od 33.542 KM, ispravke vrijednosti od 31.371 KM i neto vrijednosti od 2.171 KM. Čine ih potraživanja: za kamate, dividende i druge finansijske prihode (191 KM) po osnovu kamata na date stambene kredite radnicima; od zaposlenih (283 KM) po osnovu prekoračenja mobilnih telefona koja su obustavljena i naplaćena početkom 2020. godine; po osnovu PDV-a (1.697 KM), odnosno nenaplaćena potraživanja od UIO BiH po osnovu povrata PDV-a ranije uplaćenog po fakturama dobavljača vezano za Projekat „Energetska efikasnost u BiH“ i ostala kratkoročna potraživanja bruto i neto vrijednosti od 31.371 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 31.371 KM odnose se na ispravljena potraživanja od radnika Ministarstva za stambene kredite (26.417 KM) na fondu 01 i po osnovu osporenog povrata PDV-a, plaćenog po završenom „Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom“, od strane UIO na fondu 03 (4.954 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.115 KM, a odnose se na plaćene premije osiguranja službenih vozila i osiguranja zaposlenih (3.439 KM) na fondu 01 i po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.676 KM) na fondu 05 (neisplaćena plata za decembar 2019. godine).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 50.229 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 46.040 KM i neto vrijednosti 4.189 KM. Bruto vrijednost čine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa zdravstvenog osiguranja (fond 01), a ispravka vrijednosti odnosi se na korekciju potraživanja koja nisu naplaćena od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u periodu dužem od godinu dana.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva na dan 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 268.741 KM se odnose na kratkoročne obaveze: za lična primanja zaposlenih (143.983 KM), iz poslovanja (52.722 KM), za rashode finansiranja (36 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (72.000 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su na fondu 01 u iznosu od 130.898 KM i na fondu 05 u iznosu od 13.085 KM. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2019. godine u iznosu od 141.298 KM (128.213 KM na fondu 01 i 13.085 KM na fondu 05) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 2.685 KM (naknada za posebne rezultate u radu za jednog radnika, naknada predsjedniku sindikata i prevoz za decembar 2019. godine na fondu 01).

Obaveze iz poslovanja iskazane su na fondu 01 u iznosu od 49.605 KM i na fondu 05 u iznosu od 3.117 KM. Odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u iznosu od 25.217 KM (fond 01 (24.534 KM) i fond 05 (683 KM)), za nabavku stalne imovine u iznosu od 2.677

KM, prema fizičkim licima u iznosu od 12.176 KM (neto naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita za decembar 2019. godine (10.135 KM) i ugovor o djelu (2.000 KM)) i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 12.651 KM (obaveze za naknade za rad članova komisija za polaganje stručnih ispita i doprinose za ugovor o djelu i poseban doprinos za solidarnost).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 72.000 KM se odnose na obaveze po osnovu transfera JLS-e za izradu prostorno-planske dokumentacije.

Ministarstvo je, do dana 29.02.2020. godine, izmirilo obaveze iz 2019. godine u iznosu od 227.929 KM, od čega: na fondu 01 u iznosu od 211.727 KM (od čega je iznos od 49.152 KM izmiren putem MLK provedene 14.02.2020. godine) i fondu 05 (16.202 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava na fondu 01 iskazani su u iznosu od 41.183 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije dijela proizvedene stalne imovine (računarska mrežna oprema i nematerijalna neproizvedena imovina Oracle licence) u toku 2018. godine. Za iznos obračunate amortizacije ove grupe sredstava (10.594 KM) izvršena je amortizacija revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019. godine u korist finansijskog rezultata tekuće godine u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 4.790 KM, a odnose se na garancije dobavljača za isplatu retencije i za dobro izvršenje posla u skladu sa ugovorima u vezi provođenja Projekta „Energetska efikasnost u BiH“.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije, u 2019. godini nije bilo pokrenutih radnih sporova protiv Ministarstva, niti Ministarstvo vodi sporove protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2019. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS - JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Zorana Todorović, s.r.

mr Danijela Tepić, s.r.