



**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- 31.12.2018. године**

Број: РВ015-19

Бања Лука, 14.05.2019. године

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.....	6
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	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.....	12
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	15
	6.5. Напомене/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 31.12.2018. 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 материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 - 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 у Републици Српској подразумева 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 ослањају се 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 2018. 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, 14.05.2019. 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 2018. 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 2018. 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, 14.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину;
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закона о раду;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем дијелу текста: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18). Министарство обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 29. поменутог закона.

Одлуком Владе Републике Српске (од 2013. године) поред редовних активности дефинисаних Законом о републичкој управи, у Министарству се организује Јединица за припрему и имплементацију пројекта. У 2018. години у реализацији је био пројекат „Енергетска ефикасност“.

Под директном надлежношћу Министарства је Републичка дирекција за обнову и изградњу.

Министарство врши надзор над: Јавном установом „Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске“ Бања Лука, Јавном установом Национални парк „Козара“ Приједор (у даљем дијелу текста: Национални парк „Козара“), Јавном установом Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште (у даљем дијелу текста: Национални парк „Сутјеска“), Јавном установом Национални парк „Дрина“ Сребреница (у даљем дијелу текста: Национални парк „Дрина“), Фондом за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске и АД „Град“ Бијељина.

Министарство своје пословање обавља преко Јединственог рачуна Трезора чија је Главна књига у цијелости саставни дио Главне књиге Трезора Републике Српске (у даљем дијелу текста: ГКТ), а средства за рад Министарства обезбјеђују се из буџета Републике Српске.

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 извршила је финансијску ревизију Министарства за период 01.01-31.12.2017. године и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију, и измјенама и допунама правилника („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/12, 95/13, 7/16, 94/16 и 104/17).

За обављање послова и задатака из дјелокруга рада у Министарству су организоване четири основне организационе јединице (Ресор за урбанизам и просторно планирање, Ресор за грађевинарство, Ресор за заштиту животне средине и Ресор за координацију пројеката и развој) и двије посебне организационе јединице (Секретаријат Министарства и Кабинет министра). Правилником су систематизована 54 радна мјеста са 64 извршиоца.

На дан 31.12.2018. године, поред министра, у Министарству је било запослено 50 извршилаца, од тога 32 државна службеника и 18 намјештеника. Од укупног броја

запослених државних службеника и намјештеника, 49 је запослено на неодређено вријеме и 1 на одређено вријеме).

У оквиру пројекта „Енергетска ефикасност“ запослено је 8 извршилаца на одређено вријеме.

Увидом у документацију обављеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године ревизија није утврдила материјално значајне неправилности и неусклађености 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 је дефинисан систем интерних контрола. Правилником је дефинисана да поступак надгледања интерних контролних поступака и спровођења одредби наведеног правилника врши интерна контрола министарства или посебна комисија. У току 2018. године није било активности интерне контроле нити посебне комисије. Ревизија годишњих финансијских извјештаја пројекта врши се, у складу са захтјевима Свјетске банке, сваке године од стране независног ревизора.

У складу са чланом 14. и 15. Закона 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) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и сачињени су: годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. и 2019. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години.

У циљу имплементације поменутог закона и упутства проведене су значајније активности које се односе на: самопроцјену свих пет елемената финансијског управљања и контроле (тачка 22. подтачке 1. наведеног упутства), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства), доношење регистра ризика (члан 8. закона и тачка 33. наведеног упутства), а у наредном периоду планирано је усаглашавање Правилника о интерним контролним поступцима и других интерних аката Министарства са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

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 и измјенама плана за 2018. годину, у Министарству су планиране јавне набавке укупне вриједности од 74.520 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 12 поступака јавних набавки у вриједности од 45.816 КМ (без ПДВ-а), од чега је 11 директних споразума и 1 конкурентски захтјев – оквирни споразум.

Узорком је обухваћено 6 поступака јавних набавки укупне вриједности 36.283 КМ (без ПДВ-а), односно 79% укупно проведених јавних набавки, од чега су најзначајније набавке: горива 15.000 КМ (без ПДВ-а), рачунарске опреме 6.090 КМ (без ПДВ-а) и канцеларијског материјала 4.821 КМ (без ПДВ-а).

Код прегледаних поступака јавних набавки нису утврђена значајнија одступања и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је, у законом предвиђеном року, сачинило и доставило Министарству финансија буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за периоде 2018-2020. године са образложеним планским износима.

Буџетски захтјев по Инструкцији 1. износио је 5.340.600 КМ, а захтјев у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за 2018-2020. годину, по Инструкцији 2. износио је 4.089.000 КМ. Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2. Министарство је доставило и Захтјев за додатна средства у износу од 1.000.000 КМ. Намјена додатних средства се односила на: текући грант Јавној установи Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију (500.000 КМ), остале трансфере јединицама локалне самоуправе за финансирање одржавања заштићених природних добара (150.000 КМ) и израду просторних планова рубних и неразвијених општина (150.000 КМ) и трансфер за финансирање Националног парка „Дрина“ (200.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.382.700 КМ, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.395.700 КМ

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.314.900 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (1.559.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (373.300 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (150.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (2.200.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (13.500 КМ), издатке за финансијску имовину (2.000 КМ) и остале издатке (17.000 КМ).

Након усвајања Другог ребаланса буџета извршене су три реалокације у укупном износу од 4.450 КМ, од чега је на основу рјешења Владе Републике Српске извршена једна реалокација у укупном износу од 2.100 КМ, а на основу рјешења министра извршене су двије реалокације и то: у оквиру осталих издатака (2.100 КМ) и у оквиру расхода по основу коришћења робе и услуга (250 КМ).

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 корисником 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 евидентиране у оквиру: фонда 01 (општи фонд), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Како би се обезбиједила свеобухватна евиденција за цијелокупан пројекат „Енергетска ефикасност“ који се финансира из кредита Свјетске банке евидентирање свих трансакција у вези пројекта врши се у оквиру посебног финансијског софтвера („Financial Management System) у складу са правилима и процедурама Свјетске банке и пројектним документима. 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.

Сачињени су и збирни извјештаји заједно са Републичком дирекцијом за обнову и изградњу, Националним парком „Козара“, Националним парком „Сутјеска“ и Националним парком „Дрина“ који нису предмет ове ревизије.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Министарства за 2018. годину исказано је на фонду 01 у износу од 4.196.463 КМ, што је ниже за 3% у односу на Други ребаланс буџета.

Укупни расходи и издаци Министарства за 2018. годину у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 71.357 КМ, а у оквиру фонда 05 у износу од 2.387.499 КМ.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици 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 2.194.539 КМ, од чега на фонду 01 (1.010.771 КМ), фонду 03 (511.435 КМ) и фонду 05 (672.333 КМ). Чине их: непорески приходи (971.374 КМ), грантови (290.000 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (130.000 КМ), примици од финансијске имовине (2.529 КМ) и остали примици (800.635 КМ).

Непорески приходи су у цијелости исказани на фонду 01, а највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (969.248 КМ) које чине приходи по основу накнада за издавање лиценци за физичка и правна лица и приходи по основу накнада за полагање стручних испита.

Грантови на фонду 03 исказани су у износу од 290.000 КМ, а односе се на грант Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске намјењен за суфинансирање пројекта „Енергетска ефикасност“, у складу са Одлуком Владе Републике Српске.

Трансфери између и унутар јединица власти на фонду 03 исказани су у износу од 130.000 КМ, а односи се на: трансфер од Општине Модрича на основу Меморандума о регулисању односа у вези са унапређењем енергетске ефикасности на објекту Јавне предшколске установе „Наша радост“ Модрича (30.000 КМ) и трансфер унутар исте јединице власти за суфинансирање пројекта „Покретање финансирања животне средине у сврху ниско-карбонског урбаног развоја“ у складу са Закључком Владе Републике Српске у износу од 100.000 КМ.

Примици су исказани у износу од 803.165 КМ, од чега: на фонду 01 (39.397 КМ, фонду 03 (91.435 КМ) и фонду 05 (672.333 КМ). Чине их: примици од финансијске

имовине који се односе на уплаћене рате датих стамбених кредита (2.529 KM) и остали примици (800.635 KM).

Остали примици се највећим дијелом односе на: примитке по основу пореза на додатну вриједност (761.602 KM) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (36.119 KM).

Примици по основу пореза на додатну вриједност на фонду 03 исказани су у износу од 91.435 KM и на фонду 05 у износу од 670.167 KM. Односе се на примитке по основу пореза на додатну вриједност везано за „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ који је реализован у претходном периоду и пројекат „Енергетска ефикасност“ обзиром да је финансирање међународних пројеката ослобођено од плаћања ПДВ-а у складу са чланом 29. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додатну вриједност.

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти на фонду 01 исказани су у износу од 36.119 KM и у цијелости се односе на рефундације по основу породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера на фонду 01 исказани су у износу од 964 KM, а односе се на помоћи у природи тј. поклоњене фотографије од Републичког завода за заштиту културно-историјског и природног наслеђа.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 6.655.319 KM, од чега: на фонду 01 (4.196.463 KM), фонду 03 (71.357 KM) и фонду 05 (2.387.499 KM). Чине их: текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 2.348.723 KM, од чега: на фонду 01 (1.815.950 KM) и фонду 05 (532.773 KM). Односе се на: расходе за лична примања запослених (1.734.173 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (530.792 KM), расходе по основу затезних камата (226 KM) и грантове (83.532 KM). Текући расходи на фонду 01 су 6% нижи у односу на Други ребаланс буџета.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.734.173 KM, од чега: на фонду 01 (1.515.737 KM) и фонду 05 (218.436 KM).

Расходи за лична примања запослених на фонду 01 нижи су за 3% у односу на Други ребаланс буџета, а чине их: расходи за бруто плате запослених (1.453.808 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (30.211 KM), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (30.718 KM) и расходи за новчане помоћи (1.000 KM).

Расходи за лична примања запослених на фонду 05 односе се на бруто плате запослених лица на пројекту „Енергетска ефикасност“.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за бруто плате запослених на фонду 01 нижи су за 2% у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на: расходе за основну плату 862.286 КМ, расходе за додатке на плату (увећање основне плате по основу радног стажа и др.) 63.276 КМ и порез и збирне доприносе на плату 528.246 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 01 нижи су за 2% у односу на Други ребаланс буџета. Чине их: накнаде за превоз на посао и са посла (13.333 КМ), награде за посебне резултате у раду (4.800 КМ), дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (8.918 КМ) и порез и збирне доприносе (3.160 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата на фонду 01 нижи су за 2% у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на накнаде плата за првих 30 дана трајања боловања који се не рефундирају тј. које послодавац обезбјеђује на терет властитих средстава.

Обрачун плата, накнада и осталих личних примања вршен је у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16) до мјесеца јула, а од мјесеца августа у складу са новом Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 530.792 КМ, од чега: на фонду 01 (299.987 КМ) и фонду 05 (230.805 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 нижи су за 20% у односу на Други ребаланс буџета, а највећим дијелом односе се на: расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (36.866 КМ), расходе за режијски материјал (13.532 КМ), расходе за текуће одржавање (10.971 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (25.913 КМ), расходе за стручне услуге (9.570 КМ) и остале некласификоване расходе (203.135 КМ).

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом чине: расходи за поштанске услуге (17.990 КМ), расходи за услуге коришћења мобилног телефона (10.863 КМ) и фиксног телефона (8.014 КМ). Одлуком о коришћењу мобилних телефона (од новембар 2018. године, и од ранијег периода) дефинисано је право признавања трошкова коришћења мобилних телефона запослених у Министарству.

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом се односе на: расходе за текуће одржавање превозних средстава (6.180 КМ) и расходе за одржавање канцеларијске опреме (4.791 КМ).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине: расходи за смјештај, исхрану и остали расходи на службеном путу у земљи (3.393 КМ), расходи за смјештај, исхрану, јавни превоз и остали расходи на службеном путу у иностранству (7.520 КМ) и расходи по основу утрошка горива (15.000 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).

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на: расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (187.927 КМ) и расходе по основу репрезентације (9.886 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи (брutto): накнада члановима комисија за полагање стручних испита (178.532 КМ), накнада по уговору о допунском раду (8.986 КМ) и накнада по уговору о дјелу (409 КМ). Накнаде члановима комисија за полагање стручних испита се исплаћују у складу са Уредбом о висини накнаде за трошкове полагања стручног испита и висини накнада члановима комисија („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/13).

Правилником о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације (од 2016. године) утврђени су услови и начин коришћења репрезентације у Министарству.

Расходе по основу коришћења роба и услуга на фонду 05 највећим дијелом чине: расходи за стручне услуге (123.842 КМ), расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (80.058 КМ) и расходи по основу репрезентације (10.643 КМ).

Грантови на фонду 05 односе се на дозначене грантове здравственим установама у Републици Српској по основу пројекта „Енергетска ефикасност“, а најзначајнији износи су додјељени: Болници Градишка (47.727 КМ), Болници Фоча (11.895 КМ) и Болници Берковићи (11.841 КМ).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера на фонду 01 исказани су у износу од 248.626 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ауто гума (2.129 КМ), расходе по основу амортизације (239.747 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (1.216 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (5.534 КМ).

Расходе по основу амортизације чине расходи по основу амортизације: превозних средстава (7.994 КМ), канцеларијске опреме (2.645 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (14.443 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (159 КМ) и нематеријалне имовине (214.506 КМ).

Приликом обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на корекцију ненаплаћених потраживања старијих од годину дана (деталније у тачки 6.2.1.2. извјештаја).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 2.937.029 КМ, од чега: на фонду 01 (2.350.000 КМ), фонду 03 (71.357 КМ) и фонду 05 (515.672 КМ). Односе се на: трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 718.412 КМ и трансфере унутар исте јединице власти у износу од 2.218.617 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду 01 исказани су у износу од 150.000 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета, а односе се на дозначене трансфере јединицама локалне самоуправе за израду просторно-планске документације. На јавни позив за додјелу средстава за финансирање израде докумената просторног уређења јединица локалне самоуправе пријавило се 37 јединица локалне самоуправе од чега је 18 добило новчана средства, а највећи

износи су додијељени општинама: Крупа на Уни (20.000 КМ), Калиновик (15.000 КМ) и Лопаре (15.000 КМ).

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду 03 у цијелости се односе на суфинансирање реконструкције Јавне предшколске установе „Наша радост“ Модрича.

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду 05 исказани су у износу од 497.055 КМ, а односе се на дозначене трансфере школским и предшколским установама у Републици Српској по основу пројекта „Енергетска ефикасност“. У 2018. години најзначајнији трансфери дозначени су: Јавној установи Центар средњих школа „Петар Кочић“ Србац (250.364 КМ), Јавној установи Гимназија „Свети Сава“ Приједор (82.156 КМ), Јавној установи Основна школа „Доситеј Обрадовић“ Добој (78.214 КМ) и Јавној предшколској установи „Наша радост“ Модрича (52.889 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти на фонду 01 исказани су у износу од 2.200.000 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета. Односе се на дозначене трансфере: Националном парку „Сутјеска“ (1.240.000 КМ), Националном парку „Козара“ (760.000 КМ) и Националном парку „Дрина“ (100.000 КМ), као и трансфер за суфинансирање пројекта „Покретање финансирања животне средине у сврху ниско-карбонског урбаног развоја“ у износу од 100.000 КМ.

Трансфери унутар исте јединице власти на фонду 05 исказани су у износу од 18.617 КМ, а највећим дијелом се односи на трансфер Националном парку „Сутјеска“ (17.722 КМ) у вези реализације пројекта „Енергетска ефикасност“.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.369.567 КМ, од чега: на фонду 01 (30.513 КМ) и фонду 05 (1.339.054 КМ).

Издаци на фонду 01 исказани су 6% ниже у односу на Други ребаланс буџета, а чине их: издаци за нефинансијску имовину (10.198 КМ), издаци за финансијску имовину (2.000 КМ) и остали издаци (18.315 КМ).

Издатке за нефинансијску имовину чине издаци за набавку: рачунарске опреме (6.090 КМ), канцеларијског инвентара (1.979 КМ) и залиха ауто гума (2.129 КМ).

Издаци за финансијску имовину односе се на уплату основног капитала Националног парка „Дрина“.

Остали издаци се највећим дијелом односе на: издатке за обавезе по основу разлике накнада трошкова превоза из ранијих година у складу са одлуком Уставног суда Републике Српске (4.565 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме породилског боловања које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (11.732 КМ).

Издатке на фонду 05 чине: издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката-санацију школа у оквиру пројекта „Енергетска ефикасност“ (1.035.023 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (1.755 КМ), издаци по основу пореза на додату вриједност (294.476 КМ) и издаци за накнаде плата за вријеме породилског боловања (7.800 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 4.617.710 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.302.208 КМ и нето вриједности 1.315.508 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 4.317.994 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.230.967 КМ и нето вриједности 1.087.027 КМ, а у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 177.138 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: постројења и опрема (139.973 КМ), нематеријална произведена имовина (937.654 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (9.401 КМ).

Постројења и опрема исказани су у износу од 576.867 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 436.894 КМ и нето вриједности 139.973 КМ. Нето вриједност постројења и опреме односи се на: моторна возила (44.677 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (20.554 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (73.800 КМ) и гријну, расхладну и заштитну опрему (942 КМ).

У току године, вриједност опреме је смањена због обрачунате амортизације у износу од 25.241 КМ (детаљније у тачки 6.1.2.2. извјештаја) и расходовања опреме бруто и исправке вриједности у износу од 13.810 КМ, а повећана је по основу процјене рачунарске мрежне опреме (42.378 КМ) и набавке опреме у износу од 10.831 КМ. Такође, у 2018. години, у складу са Одлуком о преносу права власништва без накнаде, Министарство је уступило Републичкој дирекцији за обнову и изградњу моторно возило марке Passat (бруто вриједности и исправке вриједности у износу од 57.235 КМ).

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), Министарство је примијенило ревалоризациони модел вредновања на групу сталних средстава (рачунарска мрежна опрема) чија је књиговодствена вриједност сведена на нула. Министар је именовано комисију за процјену рачунарске мрежне опреме која је сачинила посебан извјештај о процјени у којем је процијенила вриједност рачунарске мрежне опреме у износу од 42.378 КМ и вијек трајања четири године.

Министарство је на дан 31.12.2018. године располагало са четири моторна возила, од којих су три возила у потпуности амортизована.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 3.731.478 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.793.824 КМ и нето вриједности 937.654 КМ. Нето вриједност нематеријалне произведене имовине односи се на: Просторни план Републике Српске (615.409 КМ), Стратегију управљања отпадом Републике Српске (264.037 КМ) и рачунарске програме (58.208 КМ).

Промјене у току године односе се на: смањење вриједности због обрачунате амортизације у износу од 214.506 КМ и расходовање једног рачунарског програма бруто вриједности и исправке вриједности у износу од 9.130 КМ.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у износу од 9.400 КМ, а у цијелости се односи на новопроцјењену вриједност двије Oracle лиценце. Наиме, у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, ревалоризациони модел вредновања примјењен је и на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце), јер је књиговодствена вриједност лиценци сведена на нула. Процјена је извршена од стране Министарства финансија.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 299.716 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 71.241 КМ и нето вриједности 228.475 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 5.306 КМ, а односи се на учешће у капиталу Националног парка „Дрина“ у износу од 2.000 КМ и дугорочне зајмове (дати стамбени кредити радницима из ранијег периода) у износу од 3.306 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 294.410 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 71.241 КМ и нето вриједности 223.169 КМ. Односе се на: краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 5.307 КМ и у цијелости се односе на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана, а односе се на дате стамбене кредите радницима из ранијег периода.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 130.338 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 25.201 КМ и нето вриједности 105.137 КМ. Нето вриједност краткорочних потраживања чине: потраживања за доспјеле а ненаплаћене камате по основу кредита датих радницима (286 КМ), потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (144 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (104.707 КМ) и остала краткорочна потраживања (0 КМ).

Потраживања по основу пореза на додату вриједност односе се на фонд 03 у износу од 4.954 КМ и на фонду 05 у износу од 99.753 КМ.

Остала краткорочна потраживања у земљи чија је бруто и исправка вриједности 25.201 КМ односе се на доспјеле а ненаплаћене рате стамбених кредита чији је рок доспјећа дужи од годину дана. У 2018. години извршена је корекција потраживања у износу од 1.216 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 12.725 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 2.018 КМ који се односи на плаћене премије осигурања службених возила и осигурања запослених и на фонду 03 у износу од 10.707 КМ који се односи на плаћени аванс добављачу у складу са уговором о реконструкцији Јавне предшколске установе „Наша радост“ Модрича, а у вези реализације пројекта „Енергетска ефикасност“.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у износу од 146.040 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 46.040 КМ и нето вриједности 100.000 КМ. Чине их: потраживања по основу рефундација за накнаду плате од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (на фонду 01) исказане бруто и исправке вриједности у износу од 46.040 КМ и потраживања по основу трансфера за суфинансирање пројекта „Покретање финансирања животне средине у сврху ниско-карбонског урбаног развоја“ (на фонду 03) у износу од 100.000 КМ.

У 2018. години извршена је корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса здравственог осигурања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана у износу од 5.534 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 682.557 КМ, што је мање за 790.105 КМ у односу на претходну годину, а чине их: обавезе за лична примања запослених (142.602 КМ), обавезе из пословања (121.288 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар исте јединице власти (418.667 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на: обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2018. године у износу од 139.997 КМ (од чега: на фонду 01 у износу од 121.541 КМ и фонду 05 у износу од 18.456 КМ) и обавезе за превоз за мјесец новембар и децембар 2018. године на фонду 01 у износу од 2.605 КМ.

Обавезе из пословања односе се на: обавезе за набавку роба и услуга у износу од 100.529 КМ (од чега: на фонду 01 у износу од 32.527 КМ и фонду 05 у износу од 68.002 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (6.790 КМ), обавезе према физичким лицима (8.330 КМ) и обавезе за порез и доприносе (5.639 КМ). Обавезе за набавку сталне имовине, обавезе према физичким лицима и обавезе за порез и доприносе у цијелости се односе на фонд 01.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар исте јединице власти на фонду 01 односе се на обавезе по основу: трансфера општинама (150.000 КМ), трансфера националним парковима (166.666 КМ), уплате основног капитала Националног парка „Дрина“ (2.000 КМ) и суфинансирања пројекта „Покретање финансирања животне средине у сврху ниско-карбонског урбаног развоја“ (100.000 КМ).

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 19.971 КМ.

Министарство је, до дана 28.02.2019. године, измирило обавезе из 2018. године у износу од 253.503 КМ, од чега: на фонду 01 (211.907 КМ) и фонду 05 (41.596 КМ).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава на фонду 01 исказани су у износу од 51.778 КМ и у цијелости се односе на резерве по основу ревалоризације: дијела произведене сталне имовине која се односи рачунарску мрежну опрему и нематеријалне непроизведене имовине која се односи на Oracle лиценце (деталније образложено у тачки 6.2.1.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

У Министарству, на дан 31.12.2018. године, исказана је ванбилансна актива и пасива у износу од 54.034 КМ, а односи се на гаранције добављача за исплату ретенције и за добро извршење посла у складу са уговорима у вези провођења пројекта „Енергетска ефикасност“.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији, у 2018. години, против Министарства је вођено више управних спорова који су покренути против управних аката Министарства. Министарство нема покренутих судских спорова против трећих лица и није било других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Писана Образложења, у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с. р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с. р.