



**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

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva za prostorno uređenje,  
građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske  
za period 01.01- 31.12.2018. godine**

**Broj: RV015-19**

**Banja Luka, 14.05.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	3
<b>III</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>5</b>
	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.....	12
	6.2.1. Imovina .....	12
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	15
	6.5. Napomene/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 31.12.2018. 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 materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - 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 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 oslanjaju se 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 2018. 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 uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, 14.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za 2018. 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 2018. 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, 14.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

### **III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakona o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.



## **IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske (u daljem dijelu teksta: Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18). Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 29. pomenutog zakona.

Odlukom Vlade Republike Srpske (od 2013. godine) pored redovnih aktivnosti definisanih Zakonom o republičkoj upravi, u Ministarstvu se organizuje Jedinica za pripremu i implementaciju projekta. U 2018. godini u realizaciji je bio projekat „Energetska efikasnost“.

Pod direktnom nadležnošću Ministarstva je Republička direkcija za obnovu i izgradnju.

Ministarstvo vrši nadzor nad: Javnom ustanovom „Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske“ Banja Luka, Javnom ustanovom Nacionalni park „Kozara“ Prijedor (u daljem dijelu teksta: Nacionalni park „Kozara“), Javnom ustanovom Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (u daljem dijelu teksta: Nacionalni park „Sutjeska“), Javnom ustanovom Nacionalni park „Drina“ Srebrenica (u daljem dijelu teksta: Nacionalni park „Drina“), Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske i AD „Grad“ Bijeljina.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja preko Jedinstvenog računa Trezora čija je Glavna knjiga u cijelosti sastavni dio Glavne knjige Trezora Republike Srpske (u daljem dijelu teksta: GKT), a sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske.

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 izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za period 01.01-31.12.2017. godine i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, i izmjenama i dopunama pravilnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/12, 95/13, 7/16, 94/16 i 104/17).

Za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada u Ministarstvu su organizovane četiri osnovne organizacione jedinice (Resor za urbanizam i prostorno planiranje, Resor za građevinarstvo, Resor za zaštitu životne sredine i Resor za koordinaciju projekata i razvoj) i dvije posebne organizacione jedinice (Sekretarijat Ministarstva i Kabinet ministra). Pravilnikom su sistematizovana 54 radna mjesta sa 64 izvršioaca.

Na dan 31.12.2018. godine, pored ministra, u Ministarstvu je bilo zaposleno 50 izvršilaca, od toga 32 državna službenika i 18 namještenika. Od ukupnog broja zaposlenih državnih službenika i namještenika, 49 je zaposleno na neodređeno vrijeme i 1 na određeno vrijeme).

U okviru projekta „Energetska efikasnost“ zaposleno je 8 izvršilaca na određeno vrijeme.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine revizija nije utvrdila materijalno značajne nepravilnosti i

neusklađenosti 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 je definisan sistem internih kontrola. Pravilnikom je definisano da postupak nadgledanja internih kontrolnih postupaka i sprovođenja odredbi navedenog pravilnika vrši interna kontrola ministarstva ili posebna komisija. U toku 2018. godine nije bilo aktivnosti interne kontrole niti posebne komisije. Revizija godišnjih finansijskih izvještaja projekta vrši se, u skladu sa zahtjevima Svjetske banke, svake godine od strane nezavisnog revizora.

U skladu sa članom 14. i 15. Zakona 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) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i sačinjeni su: godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, planovi rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. i 2019. godinu i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u 2019. godini.

U cilju implementacije pomenutog zakona i uputstva provedene su značajnije aktivnosti koje se odnose na: samoprocjenu svih pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 22. podtačke 1. navedenog uputstva), definisanje ključnih poslovnih procesa i uspostavljanje knjige poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva), donošenje registra rizika (član 8. zakona i tačka 33. navedenog uputstva), a u narednom periodu planirano je usaglašavanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugih internih akata Ministarstva sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole.

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 i izmjenama plana za 2018. godinu, u Ministarstvu su planirane javne nabavke ukupne vrijednosti od 74.520 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 12 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 45.816 KM (bez PDV-a), od čega je 11 direktnih sporazuma i 1 konkurentski zahtjev – okvirni sporazum.

Uzorkom je obuhvaćeno 6 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 36.283 KM (bez PDV-a), odnosno 79% ukupno provedenih javnih nabavki, od čega su najznačajnije nabavke: goriva 15.000 KM (bez PDV-a), računarske opreme 6.090 KM (bez PDV-a) i kancelarijskog materijala 4.821 KM (bez PDV-a).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđena značajnija odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je, u zakonom predviđenom roku, sačinilo i dostavilo Ministarstvu finansija budžetske zahtjeve po instrukcijama 1. i 2. za periode 2018-2020. godine sa obrazloženim planskim iznosima.

Budžetski zahtjev po Instrukciji 1. iznosio je 5.340.600 KM, a zahtjev u skladu sa ograničenjima postavljenim u Dokumentu okvirnog budžeta za 2018-2020. godinu, po Instrukciji 2. iznosio je 4.089.000 KM. Zajedno sa budžetskim zahtjevom po Instrukciji 2. Ministarstvo je dostavilo i Zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 1.000.000 KM. Namjena dodatnih sredstva se odnosila na: tekući grant Javnoj ustanovi Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju (500.000 KM), ostale transfere jedinicama lokalne samouprave za finansiranje održavanja zaštićenih prirodnih dobara (150.000 KM) i izradu prostornih planova rubnih i nerazvijenih opština (150.000 KM) i transfer za finansiranje Nacionalnog parka „Drina“ (200.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 4.382.700 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 4.395.700 KM

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 4.314.900 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (1.559.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (373.300 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (150.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (2.200.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (13.500 KM), izdatke za finansijsku imovinu (2.000 KM) i ostale izdatke (17.000 KM).

Nakon usvajanja Drugog rebalansa budžeta izvršene su tri realokacije u ukupnom iznosu od 4.450 KM, od čega je na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske izvršena jedna realokacija u ukupnom iznosu od 2.100 KM, a na osnovu rješenja ministra izvršene su dvije realokacije i to: u okviru ostalih izdataka (2.100 KM) i u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (250 KM).

## 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 korisnikom 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“ koji se finansira iz kredita Svjetske banke evidentiranje svih transakcija u vezi projekta vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera („Financial Management System) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke i projektnim dokumentima. 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.

Sačinjeni su i zbirni izvještaji zajedno sa Republičkom direkcijom za obnovu i izgradnju, Nacionalnim parkom „Kozara“, Nacionalnim parkom „Sutjeska“ i Nacionalnim parkom „Drina“ koji nisu predmet ove revizije.

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2018. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 4.196.463 KM, što je niže za 3% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Ukupni rashodi i izdaci Ministarstva za 2018. godinu u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 71.357 KM, a u okviru fonda 05 u iznosu od 2.387.499 KM.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici 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 2.194.539 KM, od čega na fondu 01 (1.010.771 KM), fondu 03 (511.435 KM) i fondu 05 (672.333 KM). Čine ih: neporeski prihodi (971.374 KM), grantovi (290.000 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (130.000 KM), primici od finansijske imovine (2.529 KM) i ostali primici (800.635 KM).

Neporeski prihodi su u cijelosti iskazani na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (969.248 KM) koje čine prihodi po osnovu naknada za izdavanje licenci za fizička i pravna lica i prihodi po osnovu naknada za polaganje stručnih ispita.

Grantovi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 290.000 KM, a odnose se na grant Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske namjenjen za sufinansiranje projekta „Energetska efikasnost“, u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske.

Transferi između i unutar jedinica vlasti na fondu 03 iskazani su u iznosu od 130.000 KM, a odnosi se na: transfer od Opštine Modriča na osnovu Memoranduma o regulisanju odnosa u vezi sa unapređenjem energetske efikasnosti na objektu Javne predškolske ustanove „Naša radost“ Modriča (30.000 KM) i transfer unutar iste jedinice vlasti za sufinansiranje projekta „Pokretanje finansiranja životne sredine u svrhu nisko-karbonskog urbanog razvoja“ u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske u iznosu od 100.000 KM.

Primici su iskazani u iznosu od 803.165 KM, od čega: na fondu 01 (39.397 KM, fondu 03 (91.435 KM) i fondu 05 (672.333 KM). Čine ih: primici od finansijske imovine koji se odnose na uplaćene rate datih stambenih kredita (2.529 KM) i ostali primici (800.635 KM).

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na: primitke po osnovu poreza na dodatnu vrijednost (761.602 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (36.119 KM).

Primici po osnovu poreza na dodatnu vrijednost na fondu 03 iskazani su u iznosu od 91.435 KM i na fondu 05 u iznosu od 670.167 KM. Odnose se na primitke po osnovu poreza na dodatnu vrijednost vezano za „Drugi projekat za upravljanje čvrstim otpadom“ koji je realizovan u prethodnom periodu i projekat „Energetska efikasnost“ obzirom da je finansiranje međunarodnih projekata oslobođeno od plaćanja PDV-a u skladu sa članom 29. stav 1. tačka 4. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu 01 iskazani su u iznosu od 36.119 KM i u cijelosti se odnose na refundacije po osnovu porodiljskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

**Prihodi obračunskog karaktera** na fondu 01 iskazani su u iznosu od 964 KM, a odnose se na pomoći u naturi tj. poklonjene fotografije od Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasleđa.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 6.655.319 KM, od čega: na fondu 01 (4.196.463 KM), fondu 03 (71.357 KM) i fondu 05 (2.387.499 KM). Čine ih: tekući rashodi, transferi između i unutar jedinica vlasti i izdaci.

#### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.348.723 KM, od čega: na fondu 01 (1.815.950 KM) i fondu 05 (532.773 KM). Odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih (1.734.173 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (530.792 KM), rashode po osnovu zateznih kamata (226 KM) i grantove (83.532 KM). Tekući rashodi na fondu 01 su 6% niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 1.734.173 KM, od čega: na fondu 01 (1.515.737 KM) i fondu 05 (218.436 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih na fondu 01 niži su za 3% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a čine ih: rashodi za bruto plate zaposlenih (1.453.808 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (30.211 KM), rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (30.718 KM) i rashodi za novčane pomoći (1.000 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih na fondu 05 odnose se na bruto plate zaposlenih lica na projektu „Energetska efikasnost“.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto plate zaposlenih na fondu 01 niži su za 2% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na: rashode za osnovnu platu 862.286 KM, rashode za dodatke na platu (uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i dr.) 63.276 KM i porez i zbirne doprinose na platu 528.246 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada na fondu 01 niži su za 2% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Čine ih: naknade za prevoz na posao i sa posla (13.333 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (4.800 KM), dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (8.918 KM) i porez i zbirne doprinose (3.160 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata na fondu 01 niži su za 2% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na naknade plata za prvih 30 dana trajanja bolovanja koji se ne refundiraju tj. koje poslodavac obezbjeđuje na teret vlastitih sredstava.

Obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16) do mjeseca jula, a od mjeseca avgusta u skladu sa novom Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 530.792 KM, od čega: na fondu 01 (299.987 KM) i fondu 05 (230.805 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 01 niži su za 20% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a najvećim dijelom odnose se na: rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (36.866 KM), rashode za režijski materijal (13.532 KM), rashode za tekuće održavanje (10.971 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (25.913 KM), rashode za stručne usluge (9.570 KM) i ostale neklasifikovane rashode (203.135 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine: rashodi za poštanske usluge (17.990 KM), rashodi za usluge korišćenja mobilnog telefona (10.863 KM) i fiksnog telefona (8.014 KM). Odlukom o korišćenju mobilnih telefona (od novembar 2018. godine, i od ranijeg perioda) definisano je pravo priznavanja troškova korišćenja mobilnih telefona zaposlenih u Ministarstvu.

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na: rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (6.180 KM) i rashode za održavanje kancelarijske opreme (4.791 KM).

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine: rashodi za smještaj, ishranu i ostali rashodi na službenom putu u zemlji (3.393 KM), rashodi za smještaj, ishranu, javni prevoz i ostali rashodi na službenom putu u inostranstvu (7.520 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (15.000 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).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na: rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (187.927 KM) i rashode po osnovu reprezentacije (9.886 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi (bruto): naknada članovima komisija za polaganje stručnih ispita (178.532 KM), naknada po ugovoru o dopunskom radu (8.986 KM) i naknada po ugovoru o djelu (409 KM). Naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita se isplaćuju u skladu sa Uredbom o visini naknade za troškove polaganja stručnog ispita i visini naknada članovima komisija („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/13).

Pravilnikom o korišćenju sredstava koja se priznaju kao troškovi reprezentacije (od 2016. godine) utvrđeni su uslovi i način korišćenja reprezentacije u Ministarstvu.

Rashode po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 05 najvećim dijelom čine: rashodi za stručne usluge (123.842 KM), rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (80.058 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (10.643 KM).

**Grantovi** na fondu 05 odnose se na doznačene grantove zdravstvenim ustanovama u Republici Srpskoj po osnovu projekta „Energetska efikasnost“, a najznačajniji iznosi su dodjeljeni: Bolnici Gradiška (47.727 KM), Bolnici Foča (11.895 KM) i Bolnici Berkovići (11.841 KM).

#### 6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera na fondu 01 iskazani su u iznosu od 248.626 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto guma (2.129 KM), rashode po osnovu amortizacije (239.747 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.216 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (5.534 KM).

*Rashode po osnovu amortizacije* čine rashodi po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava (7.994 KM), kancelarijske opreme (2.645 KM), komunikacione i računarske opreme (14.443 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (159 KM) i nematerijalne imovine (214.506 KM).

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuju se amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16).

*Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti* odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana (detaljnije u tački 6.2.1.2. izvještaja).

#### 6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 2.937.029 KM, od čega: na fondu 01 (2.350.000 KM), fondu 03 (71.357 KM) i fondu 05 (515.672 KM). Odnose se na: transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 718.412 KM i transfere unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 2.218.617 KM.

*Transferi jedinicama lokalne samouprave* na fondu 01 iskazani su u iznosu od 150.000 KM, što je u visini Drugog rebalansa budžeta, a odnose se na doznačene transfere jedinicama lokalne samouprave za izradu prostorno-planske dokumentacije. Na javni poziv za dodjelu sredstava za finansiranje izrade dokumenata prostornog uređenja jedinica lokalne samouprave prijavilo se 37 jedinica lokalne samouprave od čega je 18 dobilo novčana sredstva, a najveći iznosi su dodijeljeni opštinama: Krupa na Uni (20.000 KM), Kalinovik (15.000 KM) i Lopare (15.000 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu 03 u cijelosti se odnose na sufinansiranje rekonstrukcije Javne predškolske ustanove „Naša radost“ Modriča.

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu 05 iskazani su u iznosu od 497.055 KM, a odnose se na doznačene transfere školskim i predškolskim ustanovama u Republici Srpskoj po osnovu projekta „Energetska efikasnost“. U 2018. godini najznačajniji transferi doznačeni su: Javnoj ustanovi Centar srednjih škola „Petar Kočić“ Srbac (250.364 KM), Javnoj ustanovi Gimnazija „Sveti Sava“ Prijedor (82.156 KM), Javnoj ustanovi Osnovna škola „Dositej Obradović“ Doboj (78.214 KM) i Javnoj predškolskoj ustanovi „Naša radost“ Modriča (52.889 KM).

*Transferi unutar iste jedinice vlasti* na fondu 01 iskazani su u iznosu od 2.200.000 KM, što je u visini Drugog rebalansa budžeta. Odnose se na doznačene transfere: Nacionalnom parku „Sutjeska“ (1.240.000 KM), Nacionalnom parku „Kozara“ (760.000 KM) i Nacionalnom parku „Drina“ (100.000 KM), kao i transfer za sufinansiranje projekata „Pokretanje finansiranja životne sredine u svrhu nisko-karbonskog urbanog razvoja“ u iznosu od 100.000 KM.

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 05 iskazani su u iznosu od 18.617 KM, a najvećim dijelom se odnosi na transfer Nacionalnom parku „Sutjeska“ (17.722 KM) u vezi realizacije projekta „Energetska efikasnost“.

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.369.567 KM, od čega: na fondu 01 (30.513 KM) i fondu 05 (1.339.054 KM).

Izdaci na fondu 01 iskazani su 6% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a čine ih: izdaci za nefinansijsku imovinu (10.198 KM), izdaci za finansijsku imovinu (2.000 KM) i ostali izdaci (18.315 KM).

*Izdatke za nefinansijsku imovinu* čine izdaci za nabavku: računarske opreme (6.090 KM), kancelarijskog inventara (1.979 KM) i zaliha auto guma (2.129 KM).

*Izdaci za finansijsku imovinu* odnose se na uplatu osnovnog kapitala Nacionalnog parka „Drina“.

*Ostali izdaci* se najvećim dijelom odnose na: izdatke za obaveze po osnovu razlike naknada troškova prevoza iz ranijih godina u skladu sa odlukom Ustavnog suda Republike Srpske (4.565 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme porodiljskog bolovanja koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (11.732 KM).

Izdatke na fondu 05 čine: izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata-sanaciju škola u okviru projekta „Energetska efikasnost“ (1.035.023 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (1.755 KM), izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (294.476 KM) i izdaci za naknade plata za vrijeme porodiljskog bolovanja (7.800 KM).

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

#### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 4.617.710 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.302.208 KM i neto vrijednosti 1.315.508 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

##### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 4.317.994 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.230.967 KM i neto vrijednosti 1.087.027 KM, a u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 177.138 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema (139.973 KM), nematerijalna proizvedena imovina (937.654 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (9.401 KM).

*Postrojenja i oprema* iskazani su u iznosu od 576.867 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 436.894 KM i neto vrijednosti 139.973 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: motorna vozila (44.677 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (20.554 KM), komunikacionu i računarsku opremu (73.800 KM) i grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (942 KM).

U toku godine, vrijednost opreme je smanjena zbog obračunate amortizacije u iznosu od 25.241 KM (detaljnije u tački 6.1.2.2. izvještaja) i rashodovanja opreme bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 13.810 KM, a povećana je po osnovu procjene računarske mrežne opreme (42.378 KM) i nabavke opreme u iznosu od 10.831 KM. Takođe, u 2018. godini, u skladu sa Odlukom o prenosu prava vlasništva bez naknade, Ministarstvo je ustupilo Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju motorno vozilo marke Passat (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 57.235 KM).

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), Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model



vrednovanja na grupu stalnih sredstava (računarska mrežna oprema) čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nula. Ministar je imenovao komisiju za procjenu računarske mrežne opreme koja je sačinila poseban izvještaj o procjeni u kojem je procijenila vrijednost računarske mrežne opreme u iznosu od 42.378 KM i vijek trajanja četiri godine.

Ministarstvo je na dan 31.12.2018. godine raspolagalo sa četiri motorna vozila, od kojih su tri vozila u potpunosti amortizovana.

*Nematerijalna proizvedena imovina* iskazana je u iznosu od 3.731.478 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.793.824 KM i neto vrijednosti 937.654 KM. Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine odnosi se na: Prostorni plan Republike Srpske (615.409 KM), Strategiju upravljanja otpadom Republike Srpske (264.037 KM) i računarske programe (58.208 KM).

Promjene u toku godine odnose se na: smanjenje vrijednosti zbog obračunate amortizacije u iznosu od 214.506 KM i rashodovanje jednog računarskog programa bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 9.130 KM.

*Nematerijalna neproizvedena imovina* iskazana je u iznosu od 9.400 KM, a u cijelosti se odnosi na novoprocijenjenu vrijednost dvije Oracle licence. Naime, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, revalorizacioni model vrednovanja primjenjen je i na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence), jer je knjigovodstvena vrijednost licenci svedena na nulu. Procjena je izvršena od strane Ministarstva finansija.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 299.716 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 71.241 KM i neto vrijednosti 228.475 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 5.306 KM, a odnosi se na učešće u kapitalu Nacionalnog parka „Drina“ u iznosu od 2.000 KM i dugoročne zajmove (dati stambeni krediti radnicima iz ranijeg perioda) u iznosu od 3.306 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 294.410 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 71.241 KM i neto vrijednosti 223.169 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* iskazani su u iznosu od 5.307 KM i u cijelosti se odnose na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, a odnose se na date stambene kredite radnicima iz ranijeg perioda.

*Kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 130.338 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 25.201 KM i neto vrijednosti 105.137 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja čine: potraživanja za dospjele a nenaplaćene kamate po osnovu kredita datih radnicima (286 KM), potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (144 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (104.707 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (0 KM).

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost odnose se na fond 03 u iznosu od 4.954 KM i na fondu 05 u iznosu od 99.753 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja u zemlji čija je bruto i ispravka vrijednosti 25.201 KM odnose se na dospjele a nenaplaćene rate stambenih kredita čiji je rok dospjeća duži od godinu dana. U 2018. godini izvršena je korekcija potraživanja u iznosu od 1.216 KM.

*Kratkoročna razgraničenja* iskazana su u iznosu od 12.725 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.018 KM koji se odnosi na plaćene premije osiguranja službenih vozila i osiguranja zaposlenih i na fondu 03 u iznosu od 10.707 KM koji se odnosi na plaćeni avans dobavljaču u skladu sa ugovorom o rekonstrukciji Javne predškolske ustanove „Naša radost“ Modriča, a u vezi realizacije projekta „Energetska efikasnost“.

*Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti* iskazana su u iznosu od 146.040 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 46.040 KM i neto vrijednosti 100.000 KM. Čine ih: potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (na fondu 01) iskazane bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 46.040 KM i potraživanja po osnovu transfera za sufinansiranje projekta „Pokretanje finansiranja životne sredine u svrhu nisko-karbonskog urbanog razvoja“ (na fondu 03) u iznosu od 100.000 KM.

U 2018. godini izvršena je korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 5.534 KM.

### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 682.557 KM, što je manje za 790.105 KM u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: obaveze za lična primanja zaposlenih (142.602 KM), obaveze iz poslovanja (121.288 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar iste jedinice vlasti (418.667 KM).

*Obaveze za lična primanja zaposlenih* odnose se na: obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2018. godine u iznosu od 139.997 KM (od čega: na fondu 01 u iznosu od 121.541 KM i fondu 05 u iznosu od 18.456 KM) i obaveze za prevoz za mjesec novembar i decembar 2018. godine na fondu 01 u iznosu od 2.605 KM.

*Obaveze iz poslovanja* odnose se na: obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 100.529 KM (od čega: na fondu 01 u iznosu od 32.527 KM i fondu 05 u iznosu od 68.002 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (6.790 KM), obaveze prema fizičkim licima (8.330 KM) i obaveze za porez i doprinose (5.639 KM). Obaveze za nabavku stalne imovine, obaveze prema fizičkim licima i obaveze za porez i doprinose u cijelosti se odnose na fond 01.

*Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar iste jedinice vlasti* na fondu 01 odnose se na obaveze po osnovu: transfera opštinama (150.000 KM), transfera nacionalnim parkovima (166.666 KM), uplate osnovnog kapitala Nacionalnog parka „Drina“ (2.000 KM) i sufinansiranja projekta „Pokretanje finansiranja životne sredine u svrhu nisko-karbonskog urbanog razvoja“ (100.000 KM).

U toku godine putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 19.971 KM.

Ministarstvo je, do dana 28.02.2019. godine, izmirilo obaveze iz 2018. godine u iznosu od 253.503 KM, od čega: na fondu 01 (211.907 KM) i fondu 05 (41.596 KM).

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstava na fondu 01 iskazani su u iznosu od 51.778 KM i u cijelosti se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije: dijela proizvedene stalne imovine koja se odnosi računarsku mrežnu opremu i nematerijalne neproizvedene imovine koja se odnosi na Oracle licence (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1. izvještaja).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

U Ministarstvu, na dan 31.12.2018. godine, iskazana je vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od 54.034 KM, a odnosi se na garancije dobavljača za isplatu retencije i za dobro izvršenje posla u skladu sa ugovorima u vezi provođenja projekta „Energetska efikasnost“.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Prema dostavljenoj informaciji, u 2018. godini, protiv Ministarstva je vođeno više upravnih sporova koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva. Ministarstvo nema pokrenutih sudskih sporova protiv trećih lica i nije bilo drugih aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Pisana Obrazloženja, u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s. r.

Milijana Stojaković Obradović, s. r.