



**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 – 31.12.2020. године**

**Број: РВ017-21**

**Бања Лука, 13.04.2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод .....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета .....	8
	6. Финансијски извјештаји .....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици .....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Имовина .....	16
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	19



## 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 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење**

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

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

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

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

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

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

Бања Лука, 13.04.2021. 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 2020. 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 2020. 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.

Бања Лука, 13.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министрау да обезбиједи да се

- 1) остали унапријед плаћени расходи – аванси који нису затворени крајем године евидентирају у складу са чланом 79. тачка (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се

- 1) изврши усаглашавање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству у складу са члановима 19. и 22. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и
- 2) Нацрт Кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2020. годину и одлуке о усвајању ребаланса буџета за 2020. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је 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 дефинисане чланом 29. наведеног закона.

Поред активности дефинисаних Законом о републичкој управи, у Министарству је Одлуком Владе Републике Српске (од 2013. године), организована Јединица за припрему и имплементацију пројеката. У току 2020. године реализоване су завршне активности Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“, пројекат додатног финансирања Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“, Пројекат „Енергетска ефикасност у јавним зградама“ и Пројекат „Повећање улагања у јавне објекте са ниском стопом емисије угљика“.

Под директном надлежношћу Министарства налазе се управна организација Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске, јавне установе Национални парк „Козара“ Приједор, Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште и Национални парк „Дрина“ Сребреница. Поред ових организација Министарство врши надзор и над Јавном установом Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске, Бања Лука, Фондом за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске и А.Д. „Град“ Бијељина.

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).

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

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

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Министарства за 2019. годину и сачинила извјештај у коме није било препорука.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број 34/12, 95/13, 7/16, 94/16, 104/17, 12/19 и 76/19) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број 84/20) организоване су четири основне организационе јединице (ресори) и двије посебне организационе јединице (Кабинет министра и Секретаријат Министарства). Правилником који је на снази од 29.08.2020. године, поред министарског, систематизовано је 59 радних мјеста са 68 извршилаца.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (члан 30.) систематизовано је радно мјесто интерног ревизора са једним извршиоцем, што није у складу са члановима 19. и 22. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), према којем је прописана обавеза успоставе јединице интерне ревизије са минимално два интерна ревизора. Радно мјесто није попуњено.

На дан 31.12.2020. године у Министарству је било ангажовано 56 извршилаца и то министар, савјетник министра, 35 државних службеника и 19 намјештеника. Поред тога, на реализацији Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ“ било је ангажовано шест извршилаца, а на Пројекту „Енергетска ефикасност у јавним зградама“ два извршиоца на одређено вријеме у складу са чланом 39. став (1), (2) и (4) тачка 2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/16).

У току 2020. године радни однос је престао за пет запослених (четири због одласка у пензију и један због споразумног преузимања у Министарство правде). На основуведеног јавног конкурса, два намјештеника су засновала радни однос на неодређено вријеме у децембру 2020. године. Агенција за државну управу је расписала два јавна конкурса за три државна службеника који су примљени у стални радни однос почетком 2021. године, а попуњено је и једно радно мјесто државног службеника споразумним преузимањем од Републичке дирекције за обнову и изградњу. Ангажовано је пет извршилаца на одређено вријеме (један извршилац ради замјене одсутног радника и четири због повећаног обима посла) у складу са чланом 50. став (3) и (4) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16) и чланом 39. Закона о раду.

Министарство је обавило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

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

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), Министарство је именовало одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачинило изјаву о мисији, визији и циљевима, попис пословних процеса, регистар ризика, полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2020. годину, те Изјаву о достигнутом степену развоја и Изјаву о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола. У циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у току 2020. године извршено је ажурирање регистра ризика, а за 2021. годину планирано је ажурирање књиге пословних процеса и усклађивање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и других интерних аката.

Осим за горе наведено и тачкама 5. и 6.1.2.6. извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједе истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се изврши усаглашавање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству у складу са члановима 19. и 22. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки за 2020. годину набавке су планиране у вриједности од 123.926 КМ без пореза на додату вриједности (у даљем тексту ПДВ) и то набавке роба (106.626 КМ) и услуга (17.300 КМ). Након измјена и допуна, коначни План јавних набавки утврђен је у вриједности од 89.738 КМ без ПДВ-а којим су предвиђене набавке роба (72.438 КМ) и набавке услуга (17.300 КМ). Смањење коначног плана се односи на набавку рачунарске опреме и софтвера.

Према Извјештају о реализацији плана јавних набавки за 2020. годину, набавке су реализоване закључењем уговора и оквирног споразума у укупном износу од 82.121 КМ без ПДВ-а и то поступцима једног конкурентског захтјева (46.905 КМ) и десет директних споразума (35.216 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 76% од укупно реализованих набавки које чине набавка горива (46.905 КМ), рачунарске опреме (5.860 КМ), тонера (5.291 КМ) и осигурање моторних возила (4.541 КМ), при чему нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је сачинило и доставило буџетске захтјеве за 2020. годину Министарству финансија Републике Српске према Инструкцији број 1 у износу од 5.292.700 КМ и Инструкцији број 2 у износу од 4.809.900 КМ у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Уз буџетски захтјев према Инструкцији број 2 достављен је и Захтјев за додатна средства у износу од 1.420.000 КМ.

Уз буџетски захтјев, Министарство није доставило Нацрт кадровског плана за 2020. годину (10.03.2020. године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09), при чему је Министарство финансија Републике Српске на исти дало своју сагласност.

Одлуком о усвајању буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Министарству су одобрена средства у износу од 5.345.900 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) средства су одобрена у износу од 4.841.700 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.749.000 КМ и то за лична примања (1.721.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (325.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (2.660.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (12.500 КМ), издатке по основу аванса (4.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (26.200 КМ).

Послије другог ребаланса буџета извршена је реалокација по рјешењу министра (140 КМ) и реалокација по рјешењу Владе Републике Српске (31.340 КМ) у корист других буџетских корисника у складу са чланом 8. став (1) и чланом 13. став (1) и (3) Закона о извршењу буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 61/20 и 122/20).

**Препоручује се министру да обезбиди да се Нацрт Кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.**

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

Министарство је у току 2020. године проводило завршне активности на Пројекту „Енергетска ефикасност у БиХ“ (БЕЕР) финансираног из кредитних средстава Међународне асоцијације за развој (IDA), затим активности на реализацији Пројекта "Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ" (БЕЕР АФ) финансираног из кредитних средстава Међународне банке за обнову и развој (IBRD), Пројекта „Енергетска ефикасност у јавним зградама“ финансираног из донаторских средстава Њемачке развојне банке (KfW) и Пројекта „Повећање улагања у јавне објекте са ниском стопом емисије угљика“ финансираног из донаторских средстава Развојног програма Уједињених нација (UNDP) односно Зеленог климатског фонда (GCF). Свеобухватна евиденција трансакција наведених пројеката врши се у оквиру посебног финансијског софтвера „Financial Management System“ (FMS) у складу са правилима и процедурама Свјетске банке и донаторских финансијских институција. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава се исказују у СУФИ систему у оквиру фонда 05, док се средства Буџета Републике Српске по основу суфинансирања евидентирају у оквиру фонда 03.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета (без расхода обрачунског карактера) на фонду 01 за 2020. годину исказано је у износу од 4.534.955 КМ и ниже је за 5% у односу на други ребаланс буџета. Извршење буџета је ниже на свим позицијама расхода и издатака. Неутрошена средства са позиције расхода за лична примања су прерасподијељена реалокацијом у корист других буџетских корисника.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици Министарства за 2020. годину исказани су у износу од 2.298.964 КМ од чега на фонду 01 у износу од 984.437 КМ, фонду 03 у износу од 800.000 КМ и фонду 05 у износу од 515.526 КМ. Односе се на непореске приходе (883.820 КМ), грантове (597.091 КМ), приходе обрачунског карактера (44.862 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (410.000 КМ), примитке од финансијске имовине (1.114 КМ) и остале примитке (362.076 КМ).

Непорески приходи су исказани на фонду 01 (866.220 KM) и фонду 05 (17.600 KM). *Непорески приходи на фонду 01* односе се на приходе од пружања јавних услуга по основу накнада за издавање лиценци правним и физичким лицима и полагања стручних испита (863.378 KM) и уплате запослених по основу прекорачења лимита за трошкове мобилних телефона (2.242 KM).

*Непорески приходи на фонду 05* се односе на уплате за откуп тендерске документације за набавке извођења радова у оквиру реализације Пројекта "Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ".

Грантови су исказани на фонду 03 (390.000 KM) и фонду 05 (207.091 KM).

*Грантови на фонду 03* односе се на уплату Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за суфинансирање Пројекта "Повећање улагања у јавне објекте са ниском стопом емисије угљика" – GCF грант.

*Грантови на фонду 05* односе се на капиталне грантове од Развојног програма Уједињених нација (UNDP) за финансирање наведеног пројекта (GCF грант).

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 01 у највећим дијелом се односе на наплату рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске из ранијих година (44.687 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани на фонду 03 односе се на суфинансирање из Буџета Републике Српске према Одлуци о прихватању грант средстава од Њемачке развојне банке – KfW за Пројекат "Енергетска ефикасност у јавним зградама" ("Службени гласник Републике Српске" број 79/19).

Примици од финансијске имовине исказани на фонду 01 односе се на уплаћене рате стамбених кредита датих радницима Министарства.

Остали примци исказани су на фонду 01 (72.243 KM) и фонду 05 (289.834 KM), а односе се на примитке по основу разлике улазног и излазног пореза на додатну вриједност (247.324 KM), импутиране примитке по основу затворених аванса у земљи (3.439 KM), примитке од рефундација по основу породилског одсуства од фонда обавезног социјалног осигурања (42.509 KM) и примитке за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (68.804 KM).

*Примици по основу разлике улазног и излазног пореза на додатну вриједност на фонду 05* односе се на поврат ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ за Пројекат „Енергетска ефикасност у БиХ“ (1.697 KM) и Пројекат "Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ" (245.627 KM). Плаћањем фактура из трансакција које се финансирају из средстава међународних пројеката, Министарство плаћа и ПДВ за који подноси захтјев за поврат, јер су трансакције наведеног карактера ослобођене од плаћања ПДВ-а у складу са чланом 29. став (1) тачка 4) Закона о порезу на додатну вриједност („Службени гласник БиХ“, број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17)

*Импутирани примци по основу затворених аванса у земљи на фонду 01* односе се на дио разграничених расхода по основу уплаћених премија осигурања за службена возила и запослене Министарства.

*Примици од рефундација по основу породилског одсуства од фонда обавезног социјалног осигурања на фонду 05* односе се на уплаћене рефундације накнада плата за породилско одсуство од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске за запослене раднице у Ресору за координацију пројеката и развој којима се лична примања исплаћују из средстава пројеката.

*Примици за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају из фонда обавезног социјалног осигурања на фонду 01 односе се на уплате по основу рефундације боловања преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (46.950 KM) и рефундације породилског боловања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (21.854 KM)*

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 11.045.125 KM од чега на фонду 01 у износу од 4.772.768 KM, фонду 03 у износу од 177.344 KM и фонду 05 у износу од 6.095.013 KM, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, грантови, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица власти и издаци.

##### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.857.284 KM и то на фонду 01 (1.668.612 KM), фонду 03 (4.235 KM) и фонду 05 (184.437 KM). Чине их расходи за бруто плате (1.727.851 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (48.203 KM), бруто накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (52.236 KM) и отпремнине и једнократне помоћи-бруто (28.995 KM).

Расходи за бруто плате запослених исказани су на фонду 01 у износу од 1.549.051 KM, фонду 03 у износу од 4.235 KM и фонду 05 у износу од 174.565 KM.

*Расходи за бруто плате запослених на фонду 01* односе се на расходе за основну плату након опорезивања (901.977 KM), порез на доходак (72.098 KM), увећање плате по основу радног стажа (66.903 KM) и доприносе на плату (508.073 KM).

*Расходи за бруто плате на фонду 03* односе се на расходе за основну плату након опорезивања (2.661 KM), порез на доходак (185 KM) и за доприносе на плату (1.389 KM) за два извршиоца ангажована по уговору на одређено вријеме у децембру 2020. године на реализацији Пројекта „Енергетска ефикасност у јавним зградама“ (KfW).

*Расходи за бруто плате на фонду 05* односе се на расходе за основну плату након опорезивања (109.449 KM), порез на доходак (7.859 KM) и за доприносе на плату (57.257 KM) за шест извршилаца ангажованих на реализацији Пројекта "Додатно финасирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ".

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су на фонду 01 (47.628 KM) и фонду 05 (575 KM за дневнице за службена путовања у земљи).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања на фонду 01* односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (15.284 KM), накнаде за посебне резултате у раду (10.500 KM), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (3.503 KM), порез на доходак по основу награда (1.167 KM), за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (11.480 KM) и расхода за збирне доприносе (5.694 KM).

Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани на фонду 01 односе се на боловање до 30 дана на терет послодавца (40.448 KM) и накнаде предсједнику синдиката (2.490 KM), а на фонду 05 на накнаде плата запосленима за вријеме боловања до 30 дана на терет послодавца (9.298 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) исказани на фонду 01 односе се на расходе за отпремнине (16.896 KM), новчане помоћи запосленима приликом рођења дјетета (3.604 KM), смрти члана уже породице (7.362 KM) и припадајући порез и доприноси на новчану помоћи приликом рођења дјетета (1.133 KM). Обрачун отпремнина и новчаних помоћи извршен је у складу са Посебним колективним уговором запослене у органима управе Републике Српске.

Министарство је обрачун личних примања вршило у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16, 104/17, 47/19 и 83/20).

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 417.725 KM на фонду 01 (270.473 KM), фонду 03 (21.020 KM) и фонду 05 (126.232 KM). Чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (43.828 KM), за режијски материјал (21.343 KM), за текуће одржавање (11.749 KM), по основу путовања и смјештаја (15.468 KM), за стручне услуге (86.742 KM) и остали неklasификовани расходи (238.595 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани на фонду 01 (40.896 KM) највећим дијелом се односе на расходе по основу коришћења фиксних телефона (8.300 KM), коришћења мобилних телефона (11.892 KM) и расходе поштанских услуга (20.654 KM). Трошкови мобилних телефона у службене сврхе признати су запосленима према интерној Одлуци о коришћењу мобилних телефона. Евиденција трошкова мобилних телефона врши се на бруто принципу, при чему се запосленима признаје претплата за тарифни пакет VPN мреже, а за прекорачени износ лимита врши се обустава од плате запослених. На фонду 05 (2.932 KM) исказани су расходи поштанских услуга, највећим дијелом у оквиру реализације Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.

Расходи за режијски материјал исказани на фонду 01 (17.233 KM) и фонду 05 (4.110 KM) односе се на расходе за канцеларијски материјал (13.104 KM), материјал за одржавање чистоће (4.523 KM), стручну литературу, часописе, дневну штампу и остали режијски материјал (3.717 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани на фонду 01 (10.845 KM) и фонду 05 (904 KM) највећим дијелом се односе на расходе текућег одржавања службених возила (7.420 KM) и канцеларијске опреме (4.305 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су на фонду 01 (11.596 KM) и фонду 05 (3.872 KM), а односе се на расходе службених путовања у земљи (4.930 KM), у иностранству (2.486 KM) и расходи по основу утрошка горива (8.052 KM).

Расходи по основу службених путовања у земљи и иностранству (укључујући расходе по основу дневница за службена путовања под тачком 6.1.2.1. извјештаја) обрачунате су 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).

Расходи за стручне услуге исказани су на фонду 01 у износу од 14.320 KM, фонду 03 у износу од 21.020 KM и фонду 05 у износу од 51.402 KM.

Расходи за стручне услуге на фонду 01 односе се на расходе за услуге осигурања возила и запослених (8.044 KM), информисања и медија (4.159 KM за услуге штампања и објављивање тендера) и компјутерске услуге (2.118 KM за трошкове одржавања лиценци).



*Расходи за стручне услуге на фонду 03* у потпуности се односе на расходе за услуге израде пројектне документације односно припреме техничког дизајна за три основне школе према уговору са Институтом за грађевинарство „ИГ“ д.о.о. Бања Лука у оквиру реализације Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.

*Расходи за стручне услуге на фонду 05* односе на расходе за услуге платног промета за рачуне отворене код пословних банака (4.178 КМ), услуге осигурања возила и запослених (3.190 КМ), објављивање тендера и огласа (8.997 КМ), компјутерских услуга (2.813 КМ) и за услуге надзора над санацијом објеката јавних установа према уговору са „Routing“ д.о.о. Бања Лука у оквиру реализације Пројекта "Додатно финасирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ" (32.223 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су на фонду 01 (175.583 КМ) и фонду 05 (63.012 КМ), а односе се на расходе за стручно усавшавање запослених (1.720 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (224.043 КМ), по основу репрезентације (8.692 КМ) и пореза и доприноса на терет послодавца (4.139 КМ).

*Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа на фонду 01* (163.225 КМ) односе се на бруто накнаде члановима комисија за полагање стручних испита (124.867 КМ), накнаде по уговорима о дјелу (35.106 КМ) и накнаде по уговорима о допунском раду (3.252 КМ).

Накнаде члановима комисија за полагање стручних испита обрачунате су члановима осам комисија за 2020. годину у складу са Уредбом о висини накнаде за трошкове полагања стручног испита и висине накнада члановима комисија („Службени гласник Републике Српске“, број 99/13 и 23/16). У складу са Закључком Владе Републике Српске од 03.12.2020. године, Министарство је за децембар 2020. године обуставило обрачун наведених накнада члановима комисија који су запослени у Министарству.

Накнаде по уговорима о дјелу највећим дијелом се односе на послове прибављања и обраде података за израду Стратегије подстицања обнове зграда у Републици Српској за период до 2050. године у приватном и јавном сектору.

*Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа на фонду 05* (60.818 КМ) односе се на накнаде по уговорима о дјелу за послове дизајна web странице, превођења, израде плана промотивних активности, социјални мониторинг и контроле квалитета у оквиру реализације пројекта.

### **6.1.2.3. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 1.373.801 КМ на фонду 03 у износу од 100.000 КМ и фонду 05 у износу од 1.273.801 КМ, а односе се на текуће грантове међународним организацијама и капиталне грантове јавним нефинансијским субјектима.

Текући грантови међународним организацијама на фонду 03 исказани у износу од 100.000 КМ односе се на додијељени грант Развојном програму Уједињених нација (UNDP) по основу суфинансирања Пројекта „Повећање улагања у јавне објекте са ниском стопом емисије угљика“. Плаћање је обезбијеђено из властитих средстава Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске.

Капитални грантови јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности на фонду 05 исказани су у износу од 1.273.801 КМ. Односе се на улагање у санацију објеката здравствених установа Дом здравља Пале (436.560 КМ), Болница Градишка (359.449 КМ), Болница Приједор (179.705 КМ), Дом здравља Прњавор (149.690 КМ), Бања Мљечаница Козарска Дубица (130.424 КМ) и Дом здравља „Козма и Дамјан“ Козарска

Дубица (17.973 КМ) у оквиру реализације Пројекта "Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ".

#### **6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера за 2020. годину исказани су у износу 237.813 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха по основу стављања ауто гума у употребу (1.795 КМ), расходи по основу амортизације (232.376 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (1.715 КМ) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.927 КМ).

Обрачун амортизације вршени су по прописаним стопама из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на неотписану вриједност расходоване опреме (374 КМ) и корекцију доспјелих а ненаплаћених у 2019. години потраживања за стамбене кредите дате радницима Министарства (главница од 1.233 КМ и камате од 108 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на корекцију потраживања из 2019. године по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање преко 30 дана.

#### **6.1.2.5. Трансфери између и унутар јединица власти**

Трансфери унутар и између јединица власти исказани су у износу од 3.914.547 КМ и то на фонду 01 у износу од 2.560.000 КМ, фонду 03 у износу од 40.786 КМ и фонду 05 у износу од 1.313.761 КМ, а чине их трансфери између различитих нивоа власти (1.227.424 КМ) и трансфери унутар исте јединице власти (2.687.123 КМ).

Трансфери између различитих нивоа власти исказани су на фонду 01 у износу од 50.000 КМ, фонду 03 у износу од 40.786 КМ и фонду 05 у износу од 1.136.638 КМ.

*Трансфери између различитих нивоа власти на фонду 01* односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе за суфинансирање израде документа просторног уређења општинама Теслић, Прњавор и Мркоњић Град и градовима Зворник и Градишка у износу од по 10.000 КМ.

*Трансфери између различитих нивоа власти на фонду 03* односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе за улагања у санацију објеката школских и предшколских установа чија се имовина води у књиговодственој евиденцији јединица локалне самоуправе у оквиру Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.

*Трансфери између различитих нивоа власти на фонду 05* односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе за улагања у санацију објеката јавних установа чија се имовина води у књиговодственој евиденцији јединица локалне самоуправе у оквиру реализације Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ“ у износу од 1.000.125 КМ и Пројекта „Повећање улагања у јавне објекте са ниском стопом емисије угљика“ у износу од 136.513 КМ.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су на фонду 01 у износу од 2.510.000 КМ и фонду 05 у износу од 177.123 КМ.

*Трансфери унутар исте јединице власти на фонду 01* односе се на дозначене трансфере јавним установама Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште (1.140.000 КМ), Национални парк „Козара“ Приједор (760.000 КМ), Национални парк „Дрина“ Сребреница (200.000 КМ) и трансфер средстава за суфинансирање реализације Пројекта „Енергетска ефикасност у јавним зградама“ (410.000 КМ).

*Трансфери унутар исте јединице власти на фонду 05 односе се на улагање у Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште у оквиру реализације Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ“.*

#### **6.1.2.6. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 3.243.884 КМ и то на фонду 01 (35.800 КМ), фонду 03 (11.302 КМ) и фонду 05 (3.196.781 КМ). Односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.176.265 КМ и остале издатке (1.067.619 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 (9.701 КМ), фонду 03 (11.302 КМ) и фонду 05 (2.155.262 КМ), а односе се на издатке за изградњу и прибављање пословних објеката и простора (2.159.957 КМ), опрему (14.513 КМ) и залихе материјала, робе и ситног материјала (1.795 КМ).

*Издаци за нефинансијску имовину на фонду 01 односе се на издатке за набавку канцеларијског намјештаја (780 КМ), рачунарске опреме (7.126 КМ) и залихе ауто гума (1.795 КМ).*

*Издаци за нефинансијску имовину на фонду 03 односе се на издатке за санацију школа чија се имовина води у Главној књизи трезора из средстава суфинансирања у оквиру реализације Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“.*

*Издаци за нефинансијску имовину на фонду 05 исказани у износу од 2.155.261 КМ односе се на издатке за изградњу објеката јавних установа (2.148.655 КМ) и набавку опреме (6.607 КМ).*

Издаци за изградњу објеката јавних установа односе се на санацију основних школа и факултета чија се имовина налази у ГКТ финансирани из Пројекта „Додатно финансирање по пројекту енергетске ефикасности у БиХ“ који је ефикасан од почетка 2020. године. Одлуком о избору објеката од 25.11.2019. године, те проведених одговарајућих поступака набавке извођења радова, улагања у санацију објеката вршена су у: ОШ „Љутица Богдан“ Калиновник (599.881 КМ), ОШ „Змај Јова Јовановић“ Бања Лука (572.257 КМ), Медицински факултет Фоча (333.781 КМ), Економски факултет Бања Лука (297.865 КМ), ОШ „Бранко Ћопић“ Бања Лука (191.892 КМ), ОШ „Доситеј Обрадовић“ Кукуље (95.027 КМ), Технолошки факултет Зворник (52.277 КМ), ОШ „Обудовац“ Шамац (3.370 КМ) и ОШ „Десанка Максимовић“ Станари (2.305 КМ).

Издаци за набавку опреме највећим дијелом се односе на набавку копир апарата (5.492 КМ) и пројектора (1.018 КМ) из средстава Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“, активираних у корист имовине Министарства на фонду 01.

Остали издаци исказани у укупном износу од 1.067.619 КМ на фонду 01 (26.099 КМ) и фонду 05 (1.041.520 КМ) односе се на остале издатке (1.000.820 КМ) и остале издатке из трансакција између/унутар јединица власти (66.799 КМ). Остали издаци у износу од 1.098.332 КМ представљају унапријед плаћене расходе у земљи – авансе на фонду 05 а који нису затворени крајем године, Министарство није евидентирало у складу са чланом 79. тачка (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

***Препоручује се министру да обезбиједи да се остали унапријед плаћени расходи – аванси који нису затворени крајем године евидентирају у складу са чланом 79. тачка (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

*Остали издаци* (1.000.820 КМ) исказани су на фонду 01 (3.420 КМ) за дио премије осигурања која се односи на 2021. годину и на фонду 05 (997.400 КМ) за плаћени ПДВ по фактурама извођача радова на санацији јавних установа у оквиру Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетска ефикасност у БиХ“.

*Остали издаци из трансакција између и унутар јединица власти* исказани на фонду 01 (22.679 КМ) односе се на издатке из трансакција са другим јединицама власти за накнаде плата за породилшко одсуство (21.854 КМ) и за вријеме боловања (825 КМ), а на фонду 05 (44.120 КМ) на издатке из трансакција са другим јединицама власти за бруто накнаде плата за породилшко одсуство.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Министарство је на дан 31.12.2020. године исказало имовину у бруто вриједности од 6.345.420 КМ, исправке вриједности од 3.601.323 КМ и нето вриједности од 2.744.097 КМ. Нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина у износу од 774.365 КМ и финансијска имовина у износу од 1.969.733 КМ.

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина у потпуности се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима исказане бруто вриједности од 4.339.696 КМ, исправке вриједности од 3.565.331 КМ и нето вриједности од 774.365 КМ, а чине је опрема, нематеријална произведена имовина и нематеријална непроизведена имовина.

Опрема је исказана у бруто вриједности 626.509 КМ, исправке вриједности од 396.689 КМ и нето вриједности од 229.820 КМ. Нето вриједност опреме односи се на моторна возила (109.980 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (15.591 КМ), комуникациону опрему (103.105 КМ), грејну заштитну, расхладну опрему и специјалну опрему (1.144 КМ).

У току 2020. године, вриједност опреме повећана је у укупном износу од 72.827 КМ за набавку рачунарске опреме за успостављање система за електронско издавање дозвола у грађевинарству из резервисаних средстава у 2019. години (58.314 КМ), набавку опреме из средстава на фонду 01 (7.906 КМ) и набавену рачунарску опрему из средстава Пројекта „Енергетска ефикасност у БиХ“ на фонду 05 (6.607 КМ).

Смањење вриједности опреме у укупном износу од 74.306 КМ односи се на обрачунате трошкове амортизације опреме у износу од 43.559 КМ и расходовање опреме бруто вриједности од 30.747 КМ, исправке вриједности од 30.373 КМ и нето вриједности од 374 КМ.

Министарство је у току 2018. године за групу сталних средстава (рачунарска мрежна опрема) чија је књиговодствена вриједност била сведена на нулу примијенило ревалоризациони модел вредновања 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). Обрачун амортизације ове групе средстава на дан 31.12.2020. године извршен је у износу од 10.594 КМ (тачка 6.2.3. извјештаја).

Нематеријална произведена имовина исказана је у бруто вриједности од 3.703.538 КМ, исправке вриједности од 3.168.393 КМ и нето вриједности од 535.145 КМ, а односи се на амортизоване софтвере (рачуноводствени софтвер за пројекте, софтвер за евиденцију издатих лиценци, софтвера за праћење потрошње горива), Стратегију управљања отпадом Републике Српске (116.668 КМ) и Просторни план Републике Српске (418.478 КМ).

У току 2020. године извршено је смањење вриједности нематеријалне произведене имовине у износу од 188.817 КМ које се односи на обрачунате трошкове амортизације (160.877 КМ) и расходовање Нацрта Пројекта GIS (27.940 КМ).

Министарство је у ранијем периоду вршило додатна улагања у нематеријалну производну имовину (Софтвер GIS и Просторни план Републике Српске), којим је значајно повећана вриједност, што је довело до промјене рачуноводствене процјене у смислу измијењеног вијека трајања наведене имовине, у складу са параграфом 41. МРС - ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2020. године исказани су у бруто вриједности од 2.005.724 КМ, исправке вриједности од 35.992 КМ и нето износу од 1.969.733 КМ, а односе се на дугорочну и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина (2.000 КМ) односи се на акције и учешће у капиталу у ЈУ Национални парк „Дрина“ Сребреница.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто вриједности од 2.003.724 КМ, исправке вриједности од 35.992 КМ и нето вриједности од 1.967.733 КМ, а односе се на краткорочне пласмане (2.774 КМ), краткорочна потраживања (нето 752.098 КМ), краткорочна разграничења (1.107.387 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти (нето 105.474 КМ).

Краткорочни пласмани исказани на фонду 01 односе се на дугорочне стамбене зајмове дате радницима Министарства, који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 784.810 КМ, исправке вриједности од 32.712 КМ и нето вриједности од 752.098 КМ, а односе се на потраживања за камате на стамбене зајмове које доспијевају у 2020. години (61 КМ), потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона (265 КМ) и потраживања по основу ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ у примљеним фактурама од домаћих добављача у оквиру Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетска ефикасност у БиХ“ на фонду 05 (751.772 КМ).

Сумњива и спорна краткорочна потраживања (32.712 КМ) односе се на потраживања од радника по основу датих стамбених зајмова ненаплаћених у периоду од годину дана на фонду 01 (27.758 КМ) и оспореног поврата ПДВ-а плаћеног по завршеном „Другом пројекту за управљање чврстим отпадом“ од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ на фонду 03 (4.954 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.107.387 КМ и то на фонду 01 (7.891 КМ) и фонду 05 (1.099.496 КМ), а односе се на краткорочно разграничене расходе и остала краткорочна разграничења.

*Краткорочно разграничени расходи* исказани у износу од 1.101.752 КМ односе се на унапријед плаћене премије осигурања на фонду 01 (3.420 КМ) и остале унапријед плаћене расходе у земљи – дате авансе на фонду 05 (1.098.332 КМ). За вриједност осталих унапријед плаћених расхода у земљи – аванса на фонду 05, који нису затворени крајем године, Министарство није исказало остале издатке (тачка 6.1.2.6. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти исказана у бруто износу од 108.754 КМ, исправке вриједности од 3.280 КМ и нето вриједности од 105.474 КМ односе се на потраживања по основу рефундације накнаде плата из доприноса за здравствену заштиту на фонду 01 (4.105 КМ), за дјечију заштиту на фонду 05 (2.123 КМ) и потраживања по основу трансфера унутар исте јединице власти на фонду 03 (102.526 КМ).

Спорна потраживања на фонду 01 (3.280 КМ) односе се на оспорена потраживања за рефундацију боловања преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања из 2018. године за које је Министарство уложило жалбу (1.353 КМ) и спорна потраживања за рефундацију боловања старијих од годину дана за коју је извршена исправка вриједности (1.927 КМ).

Потраживања по основу трансфера унутар исте јединице власти на фонду 03 односе се на потраживања по основу суфинансирања Пројекта „Енергетска ефикасност у јавним зградама“.

### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 1.881.694 КМ и то на фонду 01 (574.472 КМ), фонду 03 (4.235 КМ) и фонду 05 (1.320.987 КМ). Односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених (167.695 КМ), из пословања (1.386.402 КМ), за расходе финансирања (70 КМ) и из трансакција са другим јединицама власти (327.526 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане су на фонду 01 (147.900 КМ), фонду 03 (4.235 КМ) и фонду 05 (15.560 КМ), а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (164.795 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (2.900 КМ) за децембар 2020. године. До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2020. годину, наведене обавезе су измирене у потпуности.

Обавезе за расходе финансирања на фонду 01 односе се на обавезе за затезне камате за неблаговремено измирење рачуна поштанских услуга.

Обавезе из пословања исказане су на фонду 01 (98.975 КМ) и фонду 05 (1.287.428 КМ) односе се на обавезе за набавку роба и услуга (1.299.555 КМ), набавку сталне имовине (65.170 КМ), према физичким лицима (12.286 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца (9.391 КМ). Наведене обавезе су до 28.02.2020. године измирене у износу од 941.497 КМ и то на фонду 01 у износу од 88.603 КМ и фонду 05 у износу од 852.894 КМ.

Обавезе из трансакција са другим јединицама власти на фонду 01 односе се на обавезе по основу трансфера јединицама локалне самоуправе (50.000 КМ) и и обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (277.526 КМ). Наведене обавезе су до 28.02.2020. године измирене у износу од 205.000 КМ.

Одлуком о спровођењу мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“, број 3/20) проведено је седам мултилатералних компензација којима су обавезе Министарства измирене у укупном износу од 34.589 КМ.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани у износу од 30.557 КМ односе се на резерве по основу ревалоризације дијела произведене сталне имовине (рачунарска мрежна опрема и Огакле лиценце) у току 2018. године. Обрачунати трошкови амортизације ревалоризованих средстава (10.594 КМ) на дан 31.12.2020. године признати су у корист финансијског резултата текуће године у складу са чланом 87. став (6)

Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.1.1. извјештаја). Резерве по основу ревалоризације су увећане за износ неотписане вриједности ревалоризоване опреме (32 KM) по годишњем попису за 2020. годину

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2020. исказане у износу од 3.115.657 KM односе се на банкарске гаранције добављача за исплату ретенције и добро извршење посла у складу са закљученим уговорима у оквиру реализације Пројекта „Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности у БиХ“.

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према Образложењима уз финансијске извјештаје у Министарству није било активности и трансакција које се односе на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2020. године су објелодањени неопходни општи падаци о Министарству, подаци о основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама. Сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC – JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Мира Матијашевић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.