



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks:+387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za prostorno uređenje,
građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV017-22

Banja Luka, 16.03.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	6
	6. Finansijski izvještaji.....	7
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

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 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2021. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 16.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za 2021. 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 2021. 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, 16.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o trezoru
- Zakon o izvršenju budžeta za 2021. godinu
- Odluka o usvajanju budžeta za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, članovi 4. i 9.-11.
- Zakon o radu, članovi 39. i 205.
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o državnim službenicima
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave u Republici Srpskoj
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII
- Zakon o doprinosima
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (u daljem tekstu: Ministarstvo) je organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj koji obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 29. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18 i 111/21).

Pored aktivnosti definisanih Zakonom o republičkoj upravi, Ministarstvo je prema Odluci Vlade Republike Srpske zaduženo za realizaciju međunarodnih projekata. U toku 2021. godine vršene su aktivnosti na realizaciji Projekta „Dodatno finansiranje Projekta energetske efikasnosti u Bosni i Hercegovini“, Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“, Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ i Projekta „Nadogradnja kapaciteta javnih službi za upravljanje otpadom u prekograničnom regionu“.

U direktnoj nadležnosti Ministarstva je upravna organizacija Republička direkcija za obnovu i izgradnju Republike Srpske, javne ustanove Nacionalni park „Kozara“ Prijedor, Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište i Nacionalni park „Drina“ Srebrenica. Ministarstvo vrši i nadzor nad Javnom ustanovom Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske, Banja Luka, Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske i Akcionarskim društvom „Grad“ Bijeljina.

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).

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a svoje finansijsko poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstvo nije imalo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2020. godinu. U izvještaju je data jedna preporuka za finansijsko izvještavanje i dvije preporuke za usklađenost.

Ministarstvo je blagovremeno dostavilo Plan aktivnosti za provođenje preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu u skladu sa članom 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Date preporuke su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 84/20 i 24/21) bio je u primjeni do 30.12.2021. godine, kada je stupio na snagu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/21). Najznačajnije promjene novog u odnosu na prethodni pravilnik odnose se na ukidanje Resora za koordinaciju projekata i razvoj i formiranje dva nova odjeljenja. Novim pravilnikom ukinuto je i radno

mjesto internog revizora (nije bilo popunjeno), jer nisu ispunjeni kriterijumi za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, definisani članom 19. i 22. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16). Rješenja o rasporedu na radna mjesta izvršilaca prema novom pravilniku donesena su 31.12.2021. godine, a njihova pravosnažnost počinje od 01.01.2022. godine.

Novim pravilnikom, pored ministarskog sistematizovano je 60 radnih mjesta sa 69 izvršilaca od čega 46 državnih službenika, 20 namještenika, dva savjetnika ministra i jedan šef Kabineta ministra. Na dan 31.12.2021. godine pored ministra bilo je angažovano 56 izvršilaca i to 36 državnih službenika, 19 namještenika i savjetnik ministra. Za realizaciju Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ bilo je angažovano osam izvršilaca, a na Projektu „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ dva izvršioca na određeno vrijeme u skladu sa članom 39. stav (1) i (4) tačka 2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/16).

Ministarstvo je obavilo popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godine sa priložima.

Revizijom nisu utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2021. godinu nabavke su planirane u vrijednosti od 80.395 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) od toga za nabavke roba (60.640 KM) i usluga (19.755 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki za 2021. godinu, nabavke su realizovane zaključenjem ugovora i okvirnog sporazuma u ukupnom iznosu od 42.738 KM bez PDV-a i to postupcima jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (13.572 KM) i deset direktnih sporazuma (29.166 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 60% od ukupno realizovanih nabavki koje čine nabavka goriva (13.572 KM), kancelarijskog materijala (3.263 KM), održavanje vozila (2.795 KM), usluge oglašavanja (1.093 KM) i kasko osiguranje (4.332 KM), pri čemu nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2021. godinu Ministarstvo je vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Uz budžetski zahtjev prema Instrukciji 2 u iznosu od 5.298.800 KM dostavljen je i zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 110.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2021. godinu (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.972.000 KM.

6 *Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine*

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/21), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.993.600 KM i to za lična primanja (1.813.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (264.700 KM), rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (2.500 KM), transfere unutar i između jedinica vlasti (2.830.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (7.000 KM) i ostale izdatke (76.400 KM).

Poslije rebalansa budžeta izvršeno je sedam realokacija u iznosu od 34.950 KM. Preraspodjela budžetskih sredstava izvršena je prema rješenjima ministra u iznosu od 27.450 KM i rješenju Vlade Republike Srpske (7.500 KM) u skladu sa članom 8. stav (1) i (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20 i 90/21).

Ministarstvo je 31.08.2021. godine uz budžetski zahtjev za 2022. godinu dostavilo Nacrt kadrovsog plana za 2022. godinu u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovsog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

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

6. Finansijski izvještaji

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

Ministarstvo je u toku 2021. godine izvršilo ispravku materijalno značajnih grešaka shodno kriterijumu materijalnosti i proceduri ispravke grešaka iz prethodnog perioda donesenom od strane Ministarstva finansija i izvršilo korekciju uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu 3a. Korekcija je izvršena na poziciji izdataka po osnovu avansa (fond 05).

Ministarstvo je u toku 2021. godine provodilo aktivnosti na realizaciji Projekta "Dodatno finasiranje projekta energetske efikasnosti u BiH" (BEEP AF) finansiranog iz kreditnih sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ finansiranog iz donatorskih sredstava Njemačke razvojne banke (KfW), Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ finansiranog iz donatorskih sredstava Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) odnosno Zelenog klimatskog fonda (GCF) i Projekta „Nadogradnja kapaciteta javnih službi za upravljanje otpadom u prekograničnom regionu“ finansiranog iz sredstava IPA II grant prema Projektnom sporazumu između Ministarstva, Republičke uprave za inspeksijske poslove, Instituta za zaštitu i ekologiju Republike Srpske i Pokrajinskog sekretarijata za urbanizam i zaštitu životne sredine Novi Sad. Sveobuhvatna evidencija transakcija navedenih projekata vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera „Financijal Management System“ (FMS) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke i donatorskih finansijskih institucija. Pored ovih evidencija, sve transakcije vezane za prilive i odlive novčanih sredstava u realizaciji navedenih projekata, iskazane su u SUFI sistemu

u okviru fonda 05, a sredstva Budžeta Republike Srpske po osnovu sufinansiranja iskazani su u okviru fonda 03.

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta (bez rashoda obračunskog karaktera) na fondu 01 za 2021. godinu iznosi 4.920.881 KM što je 99% u odnosu na rebalans budžeta. Za pojedina odstupanja na kojima je izvršenje veće u odnosu na odobrene iznose rebalansom budžeta, izvršene su realokacije. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 940.548 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.528.029 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 949.722 KM, fondu 03 u iznosu od 850.000 KM i fondu 05 u iznosu do 3.728.307 KM. Odnose se na neporeske prihode (886.145 KM), grantove (849.692 KM), prihode obračunskog karaktera (9.174 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (850.000 KM) i ostale primitke (2.933.018 KM).

Neporeski prihodi iskazani su na fondu 01 (869.345 KM) i fondu 05 (16.800 KM). *Neporeski prihodi na fondu 01* odnose se na prihode od pružanja javnih usluga po osnovu naknada za izdavanje licenci pravnim i fizičkim licima (izrada dokumenata prostornog uređenja, izrada i revizija tehničke dokumentacije, građenje i nadzor nad građenjem objekata i vršenje energetske pregleda zgrada) i polaganja stručnih ispita (866.287 KM) i uplata zaposlenih po osnovu prekoračenja odobrenih iznosa za troškove mobilnih telefona (3.057 KM).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 05 odnose se na uplate za otkup tenderske dokumentacije za izvođenje radova na obrazovnim i zdravstvenim ustanovama u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“.

Grantovi iskazani na fondu 05 odnose se na kapitalne grantove od međunarodnih organizacija i kapitalne grantove od pravnih lica.

Kapitalni grantovi od međunarodnih organizacija (53.421 KM) odnose se na uplatu sredstava za realizaciju projekta “Nadogradnja kapaciteta javnih službi za upravljanje otpadom u prekograničnom regionu” koji se finansira iz sredstava IPA II grant.

Kapitalni grantovi od pravnih lica (796.271 KM) odnose na grant iz Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) za realizaciju projekta “Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika” (737.596 KM) i grant sredstava od Njemačke razvojne banke za Projekat “Energetska efikasnost u javnim zgradama” (58.675 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na doniranu računarsku opremu od Razvojnog programa Ujedinjenih nacija u okviru realizacije Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika” (7.283 KM) i naplatu potraživanja od refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iz ranijih godina (1.927 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani na fondu 03 odnose se na sufinansiranje Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ iz Budžeta Republike Srpske u visini od 15% od iznosa granta odnosno 2.933.745 KM u periodu 2020-2023. godine prema Odluci o prihvatanju grant sredstava od Njemačke razvojne banke za Projekat “Energetska efikasnost u javnim zgradama” (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/19).

Ostali primici iskazani su na fondu 01 (71.203 KM) i fondu 05 (2.861.815 KM), a odnose na primitke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a (1.755.588 KM), imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji (1.091.937 KM), primitke od refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (62.304 KM na fondu 01 i 17.710 KM na fondu 05) i primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (5.480 KM na fondu 01).

Primici po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a na fondu 05 odnose se na povrat PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Fature iz transakcija koje se finansiraju iz sredstava međunarodnih projekata oslobođene su od plaćanja PDV-a u skladu sa članom 29. stav (1) tačka 4) Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17).

Imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji iskazani su na fondu 01 (3.420 KM) odnose se na razgraničene rashode po osnovu uplaćenih premija osiguranja za službena vozila i zaposlene i fondu 05 (1.088.517 KM) na date avanse u 2020. godini, koji su zatvoreni tokom 2021. godine u okviru realizacije projekata.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 16.753.139 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 5.159.800 KM, fondu 03 u iznosu od 70.237 KM i fondu 05 u iznosu od 11.523.103 KM. Odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, grantove, rashode obračunskog karaktera, transfere između i unutar jedinica vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.997.826 KM i to na fondu 01 (1.751.853 KM), fondu 03 (54.846 KM) i fondu 05 (191.127 KM). Odnose se na rashode za bruto plate (1.860.877 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (54.197 KM), bruto naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (61.478 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (21.272 KM).

Rashodi za bruto plate iskazani su na fondu 01 (1.628.231 KM), fondu 03 (51.822 KM) i fondu 05 (180.824 KM).

Rashode za bruto plate na fondu 01 čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (957.671 KM), porez na dohodak (63.904 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (67.640 KM), uvećanje osnovne plate-porez na dohodak (4.832 KM) i doprinosi na platu (534.184 KM).

Rashode za bruto plate na fondu 03 čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (32.734 KM), porez na dohodak (2.088 KM) i doprinosi na platu (16.700 KM) za dva angažovana izvršioca na realizaciji Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“.

Rashode za bruto plate na fondu 05 čine rashodi za osnovne plate nakon oporezivanja (113.640 KM), porez na dohodak (7.876 KM) i doprinosi na plate (59.308 KM) za osam izvršilaca na realizaciji Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su na fondu 01 (53.252 KM), fondu 03 (30 KM) i fondu 05 (915 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja na fondu 01 odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (16.150 KM), jubilarne nagrade (2.516 KM), naknade za posebne rezultate u radu (8.600 KM), naknade po osnovu nagrada-porez na dohodak (1.235 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (4.047 KM), dnevnice

za službena putovanja u inostranstvu (1.436 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (13.240 KM) i zbirne doprinose (6.028 KM).

Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani na fondu 01 odnose se na bolovanje do 30 dana na teret poslodavca (46.593 KM) i naknade predsjedniku sindikata (2.504 KM), a na fondu 03 (2.994 KM) i fondu 05 (9.388 KM) na naknade plata za vrijeme bolovanja do 30 dana na teret poslodavca.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani na fondu 01 odnose se na rashode za otpremnine (6.342 KM), novčane pomoći zaposlenima prilikom rođenja djeteta (6.311 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.708 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na novčanu pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (911 KM).

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području „javna uprava i odbrana, obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

Obračun i isplata ličnih primanja vršena su u skladu sa propisima, koji su navedeni u kriterijumima za reviziju usklađenosti.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 438.225 KM i to na fondu 01 (255.440 KM), fondu 03 (863 KM) i fondu 05 (181.921 KM), a čine ih rashodi po osnovu zakupa (187 KM na fondu 05), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (45.017 KM), za režijski materijal (17.617 KM), za tekuće održavanje (13.170 KM), putovanja i smještaja (26.722 KM), za stručne usluge (106.407 KM) i ostali nepomenuti rashodi (229.106 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani na fondu 01 (40.931 KM) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu korišćenja fiksnih telefona (7.966 KM), korišćenja mobilnih telefona (11.953 KM) i rashode poštanskih usluga (21.012 KM). Pravo na troškove mobilnih telefona u službene svrhe priznati su zaposlenima prema internoj Odluci o korišćenju mobilnih telefona u visini pretplate na tarifni paket VPN mreže. Evidencija troškova mobilnih telefona vrši se na bruto principu, a za prekoračeni iznos limita vrši se obustava od plate zaposlenih. Na fondu 05 (4.086 KM) iskazani su rashodi poštanskih usluga u okviru realizacije projekata.

Rashode za režijski materijal iskazane na fondu 01 (12.127 KM) i fondu 05 (5.490 KM) čine rashodi za kancelarijski materijal (9.321 KM) i stručnu literaturu, časopise, dnevnu štampu i ostali režijski materijal (2.806 KM) na fondu 01 i kancelarijski materijal (5.490 KM) na fondu 05 u okviru realizacije projekata.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani na fondu 01 (11.820 KM) i fondu 05 (1.350 KM) najvećim dijelom se odnose na rashode tekućeg održavanja službenih vozila (7.605 KM) i kancelarijske opreme (5.459 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su na fondu 01 (20.585 KM) i fondu 05 (6.137 KM), a odnose se na rashode službenih putovanja u zemlji (9.702 KM), u inostranstvu (3.762 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (13.258 KM).

Rashodi po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (uključujući rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) obračunati su 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) i Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Rashodi za stručne usluge iskazani su na fondu 01 (15.357 KM), fondu 03 (863 KM) i fondu 05 (90.186 KM), a čine ih rashodi za usluge finansijskog posredovanja (12.459 KM), usluge osiguranja (10.618 KM), usluge informisanja i medija (20.160 KM revizijske i računovodstvene usluge (3.920 KM), kompjuterske usluge (1.510 KM) i ostale stručne usluge (57.741 KM).

Rashode za stručne usluge na fondu 01 čine rashodi za usluge osiguranja vozila (5.455 KM), osiguranja zaposlenih (2.486 KM) i usluge informisanja i medija (7.416 KM za usluge štampanja i objavljivanje tendera).

Rashode za stručne usluge na fondu 05 čine rashodi za usluge platnog prometa za račune otvorene kod poslovnih banaka (12.458 KM), usluge osiguranja vozila i zaposlenih (2.677 KM), objavljivanje tendera i oglasa (11.880 KM), revizijske i računovodstvene usluge (3.920 KM), kompjuterskih usluga (1.510 KM) i za usluge nadzora nad sanacijom objekata javnih ustanova u okviru realizacije Projekta "Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH" (57.741 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su na fondu 01 (154.620 KM) i fondu 05 (74.486 KM), a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (7.430 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (201.027 KM), po osnovu reprezentacije (12.874 KM) i poreza i doprinosa na teret poslodavca (7.775 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa na fondu 01 (140.684 KM) odnose se na bruto naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita (105.755 KM) i naknade po ugovorima o djelu (34.929 KM). Naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita obračunate su u skladu sa Uredbom o visini naknade za troškove polaganja stručnog ispita i visine naknada članovima komisija („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/13 i 23/16). Ministarstvo ne vrši obračun navedenih naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 03.12.2020. godine. Naknade po ugovorima o djelu odnose se na poslove pribavljanja i obrade podataka za izradu Strategije podsticanja obnove zgrada u Republici Srpskoj za period do 2050. godine u privatnom i javnom sektoru i doradu aplikacije za elektronsko evidentiranje izdatih licenci.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa na fondu 05 (60.343 KM) odnose se na naknade po ugovorima o djelu za poslove dizajna web stranice, prevođenja, izrade plana promotivnih aktivnosti, socijalni monitoring i kontrole kvaliteta u okviru realizacije projekta.

Obračun poreza i doprinosa na naknade za rad van radnog odnosa za decembar 2021. godine vršen je u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima objavljenih u Službenom glasniku Republike Srpske broj 119/21.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani na fondu 05 u iznosu od 2.092.656 KM i u potpunosti se odnose na kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima odnosno na ulaganja u sanaciju objekata javnih zdravstvenih ustanova JZU Bolnica Gradiška (903.626 KM), JZU Dom zdravlja Prnjavor (667.030 KM), JZU Opšta bolnica Prijedor (290.098 KM), JZU Dom zdravlja Pale (190.703 KM), JU Dom "Rada Vranješević" Banja Luka (30.685 KM), JZU Dom zdravlja "Kozma i Damjan" Kozarska Dubica (7.263 KM) i Specijalistička bolnica "Mlječanica" Kozarska Dubica (3.251 KM) prema Projektu „Dodatno finansiranje projekta energetska efikasnost u BiH“.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 240.879 KM i to na fondu 01 (238.918 KM) i fondu 05 (1.961 KM) odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (2.794 KM), rashode po osnovu amortizacije

(235.116 KM), ostale rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika (3 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.966 KM).

Obračun troškova amortizacije za 2021. godinu vršen je prema propisanim stopama iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane opreme (132 KM) i na korekciju potraživanja za stambene kredite date u ranijem periodu radnicima Ministarstva koja nisu naplaćena u toku 2020. godine (glavnica kredita 2.774 KM i kamata 61 KM).

6.1.2.5. Transferi unutar i između jedinica vlasti

Transferi unutar i između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 6.569.412 KM i to na fondu 01 (2.830.000 KM) i fondu 05 (3.739.412 KM). Čine ih transferi između različitih jedinica vlasti (3.190.137 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (3.379.275 KM).

Transferi između različitih nivoa vlasti iskazani na fondu 05 u potpunosti se odnose na transfere jedinicama lokalne samouprave za ulaganja u sanaciju objekata javnih ustanova (školske i predškolske ustanove) čija se imovina vodi u knjigovodstvenoj evidenciji jedinica lokalne samouprave u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ i to za JU Srednjoškolski centar „Petar Kočić“ Srbac (723.562 KM), JU OŠ „Sveti Sava“ Foča (627.278 KM), JU Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj (541.322 KM), JU Sportska dvorana Višegrad (482.103 KM), Predškolska ustanova „Naša djeca“ Banja Luka (334.009 KM), JU Ekonomska škola Banja Luka (309.797 KM), Predškolska ustanova „Neven“ Banja Luka (56.749 KM), JU Srednjoškolski centar „Jovan Cvijić“ Modriča (33.014 KM), JU Gimnazija Gradiška (28.264 KM), Zgrada Opštine Sokolac (25.077 KM), JU Predškolsko vaspitanje Sokolac (22.460 KM), Zgrada Gradske uprave Grada Bijeljina (3.335 KM) i JU Srednja tehnička škola Derвента (3.168 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su na fondu 01 (2.830.000 KM) i fondu 05 (549.275 KM).

Transfere unutar iste jedinice vlasti na fondu 01 čine transferi JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (1.080.000 KM), „Kozara“ Prijedor (720.000 KM) i „Drina“ Srebrenica (180.000 KM) i sredstva za sufinansiranje Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ (850.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 05 odnose se na ulaganje u JU Nacionalni park "Sutjeska" iz sredstava Projekta "Dodatno finansiranje po projektu energetske efikasnosti u BiH". Ulaganja su izvršena za rekonstrukciju objekta Upravne zgrade i rekonstrukciju mašinskih i elektro instalacija.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 5.410.312 KM i to na fondu 01 (81.084 KM), fondu 03 (14.528 KM) i fondu 05 (5.314.700 KM). Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.503.001 KM) i ostali izdaci (1.907.311 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u ukupnom iznosu od 3.503.001 KM i to na fondu 01 (6.836 KM), fondu 03 (14.528 KM) i fondu 05 (3.481.637 KM), a čine ih izdaci za izgradnju i pribavljanje poslovnih objekata i prostora (3.470.691 KM), opremu (15.202 KM), licence (14.314 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog materijala (2.794 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 01 odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme (pet štampača od 6.000 KM) i zalihe auto guma (835 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 03 odnose se na izdatke za sanaciju obrazovnih ustanova čija se imovina vodi u GKT (7.371 KM) i izdatke za nabavku Oracle licence za

pregled i pretraživanje u SUFI sistemu (7.157 KM) iz sredstava za sufinansiranje Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“.

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 05 odnose se na izdatke za izgradnju objekata obrazovanih ustanova (3.463.320 KM), nabavku opreme (9.202 KM), licence (7.157 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara (1.958 KM).

Izdaci za izgradnju objekata obrazovnih institucija odnose se na sanaciju osnovnih škola i fakulteta čija se imovina nalazi u GKT finansiranih iz Projekta „Dodatno finansiranje po projektu energetske efikasnosti u BiH“. Ulaganja u sanaciju objekata vršena su u najvećim iznosima za OŠ „Sveti Sava“ Gacko (542.800 KM), OŠ „Branko Ćopić“ Banja Luka (419.889 KM), OŠ „Desanka Maksimović“ Stanari (379.448 KM), OŠ „Zmaj Jova Jovanović“ Banja Luka (368.586 KM), OŠ „Mladen Stojanović“ Laktaši (362.131 KM), Stomatologija Banja Luka (356.851 KM), Medicinski fakultet Foča (305.062 KM), Ekonomski fakultet Banja Luka (297.046 KM), OŠ „Ljutica Bogdan“ Kalinovnik (157.439 KM), Politehnička škola Banja Luka (115.440 KM), Akademija umjetnosti (55.608 KM), OŠ „Petar Mećava“ Kostajnica (30.896 KM), Rektorat Univerziteta u Banjoj Luci (31.062 KM) i OŠ „Vasilije Ostroški“ Trebinje (26.619 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se na nabavku računarske opreme (tri računara sa monitorima od 5.760 KM i četiri laptopa od 3.442 KM) iz sredstava Projekta „Dodatno finansiranje po projektu energetske efikasnosti u BiH“, koji su aktivirani u korist imovine Ministarstva na fondu 01. Izdaci za nabavku licence odnose se na nabavku Oracle licence za pregled i pretraživanje u SUFI sistemu za potrebe projekata.

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 (74.248 KM) i fondu 05 (1.833.062 KM), a odnose se na ostale izdatke (1.822.038 KM) i ostale izdatke iz transakcija između/unutar jedinica vlasti (85.272 KM).

Ostali izdaci iskazani na fondu 01 (3.400 KM) odnose se na izdatke po osnovu dijela premije osiguranja zaposlenih i službenih vozila koja se zatvaraju u 2022. godini i na fondu 05 (1.818.638 KM) na plaćeni PDV po fakturama dobavljača za izvođenje radova na objektima obrazovnih ustanova iz Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetska efikasnost u BiH“ (1.422.406 KM) i unaprijed plaćene rashode-date avanse koji se zatvaraju u 2022. godini (399.633 KM). Ostali unaprijed plaćeni rashodi – avansi na fondu 05 koji nisu zatvoreni na dan bilansiranja evidentirani su na poziciji izdataka po osnovu datih avansa u skladu sa članom 79. tačka (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Ostali izdaci iz transakcija između/unutar jedinica vlasti iskazani na fondu 01 (70.849 KM) odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti za naknade plata za porodiljsko odsustvo (67.828 KM) i za vrijeme bolovanja (3.021 KM) koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja i na fondu 05 (14.423 KM) na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti za naknade plata za porodiljsko odsustvo.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2021. godine Ministarstvo je iskazalo stanje ukupne imovine u bruto vrijednosti od 5.284.879 KM, ispravke vrijednosti od 3.809.238 KM i neto vrijednosti od 1.475.641 KM, koju čini nefinansijska i finansijska imovina.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana u bruto vrijednosti 4.354.562 KM, ispravke vrijednosti 3.778.647 KM i neto vrijednosti od 575.915 KM odnosi na opremu, nematerijalnu proizvedenu imovinu i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Oprema iskazana je u bruto vrijednosti 627.061 KM, ispravke vrijednosti 437.855 KM i neto vrijednosti 189.206 KM, a čine je neto vrijednost motornih vozila (88.141 KM), kancelarijske opreme i inventara (12.443 KM), komunikacione opreme (87.703 KM), grejne, zaštitne, rashladne i specijalne opreme (919 KM).

Vrijednost opreme u toku 2021. godine povećana je u ukupnom iznosu od 22.485 KM i to za nabavku računarske opreme u iznosu od 15.202 KM (na fondu 01 od 6.000 KM i na fondu 05 od 9.202 KM) i donacije računarske opreme u iznosu od 7.283 KM (tačka 6.1.1. izvještaja).

Smanjenje vrijednosti opreme odnosi se na obračunate troškove amortizacije za 2021. godinu (37.886 KM) i rashodovanje računarske opreme (kompjuteri, monitori, štampači, laptop računari, projektor) bruto vrijednosti od 21.933 KM, ispravke vrijednosti od 21.801 KM i neto vrijednosti od 132 KM. Neotpisana vrijednost rashodovane opreme evidentirana je na teret rashoda obračunskog karaktera.

Ministarstvo je, za grupu stalnih sredstava (računarska mrežna oprema) čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu, primijenilo revalorizacioni model vrednovanja 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). Obračun troškova amortizacije za ovu grupu sredstava na dan 31.12.2021. godine izvršen je u iznosu od 10.579 KM (tačka 6.2.3. izvještaja).

Nematerijalna proizvedena imovina bruto vrijednosti od 3.703.538 KM, ispravke vrijednosti od 3.340.543 KM i neto vrijednosti od 362.995 KM odnosi se na amortizovane softvere (računovodstveni softver za projekte, softver za evidenciju izdatih licenci, softvera za praćenje potrošnje goriva), Strategiju upravljanja otpadom Republike Srpske 2017-2026. godine (42.983 KM) i Prostorni plan Republike Srpske (320.012 KM). Promjene na navedenoj imovini odnosile su se na obračunate troškove amortizacije za 2021. godinu (172.150 KM).

Nematerijalna neproizvedena imovina bruto vrijednosti 23.963 KM, ispravke vrijednosti 249 KM i neto vrijednosti 23.714 KM odnosi se na Oracle licence za pregled i pretraživanje u SUFI sistemu. U toku 2021. godine vrijednost ove imovine uvećana je za nabavku dvije Oracle licence za potrebe realizacije projekata na fondu 03 i fondu 05 (14.314 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazani su u bruto vrijednosti od 930.317 KM, ispravke vrijednosti od 30.592 KM i neto vrijednosti od 899.725 KM, koju čine dugoročna i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina (2.000 KM) odnosi se na akcije i učešće u kapitalu u JU Nacionalni park „Drina“ Srebrenica.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto vrijednosti 928.317 KM, ispravke vrijednosti 30.592 KM i neto vrijednosti 897.725 KM, a odnose se na neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (474.596 KM), kratkoročna razgraničenja (417.312 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti (5.817 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana u bruto vrijednosti od 505.188 KM, ispravke vrijednosti od 30.592 KM i neto vrijednosti od 474.596 KM čine potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona na fondu 01 (228 KM) i potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 (474.367 KM).

Potraživanja po osnovu PDV-a na fondu 05 čine potraživanja po osnovu PDV-a u primljenim fakturama od domaćih dobavljača (48.303 KM) i potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (426.064 KM) od Uprave za indirektno oporezivanje BiH u okviru Projekta „Dodatno finansiranje Projekta energetske efikasnosti u BiH“.

Sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja na fondu 01 (30.592 KM) odnose se na potraživanja od radnika po osnovu datih stambenih zajmova nenaplaćenih u periodu od godinu dana. Za potraživanja osporenog zahtjeva za povrat PDV-a plaćenog po završenom „Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom“ od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH na fondu 03 (4.954 KM) izvršen je konačni otpis prema Odluci Vlade Republike Srpske od 17.06.2021. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 417.313 KM odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (123.148 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (294.164 KM) i to na fondu 01 (8.923 KM) i fondu 05 (408.389 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja zaposlenih i motornih vozila na fondu 01 (3.400 KM) i ostale unaprijed plaćene rashode u zemlji-avanse na fondu 05 (119.749 KM) za isplaćene a neopravdane avanse prema zaključenim ugovorima u okviru realizacije Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“.

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na avanse za nefinansijsku imovinu (286.299 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundira iz obaveznog socijalnog osiguranja (5.067 KM), razgraničenja po osnovu poreza i doprinosa na naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva (2.798 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti na fondu 01 odnose se na potraživanja po osnovu refundacije naknade plata iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu (293 KM) i dječiju zaštitu (5.524 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.263.075 KM i to na fondu 01 (191.138 KM), fondu 03 (4.660 KM) i fondu 05 (1.067.277 KM). Odnose se na kratkoročne obaveze za lična primanja zaposlenih (174.121), obaveze iz poslovanja (1.088.906 KM) i obaveze za rashode finansiranja (48 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su na fondu 01 (149.815 KM), fondu 03 (4.630 KM) i fondu 05 (19.676 KM), a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (169.728 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (4.393 KM) za decembar 2021. godine. Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, obaveze za lična primanja su izmirene u potpunosti.

Obaveze iz poslovanja iskazane su na fondu 01 (41.275 KM), fondu 03 (30 KM) i fondu 05 (1.047.601 KM) odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (1.046.414 KM), nabavku stalne imovine (6.000 KM), prema fizičkim licima (24.533 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (11.959 KM). Navedene obaveze su do 28.02.2022. godine izmirene u potpunosti.

Obaveze iz 2021. godine izmirene su putem šest multilateralnih kompenzacija u iznosu od 25.075 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani u iznosu od 19.979 KM odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije dijela proizvedene stalne imovine (računarska mrežna oprema i Oracle licence) iz 2018. godine. Obračunati troškovi amortizacije revalorizovanih sredstava (10.579 KM) na dan 31.12.2021. godine priznati su u korist finansijskog rezultata tekuće godine u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2021. godine iskazane u iznosu od 1.057.804 KM odnose se na bankarske garancije dobavljača za isplatu retencije i dobro izvršenje posla u skladu sa zaključenim ugovorima u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da nije bilo aktivnosti i transakcija koje se odnose na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2021. godine su objelodanjeni neophodni opšti podaci o Ministarstvu, podaci o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama. Sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS–JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.