



**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 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ036-17**

**Бања Лука, 16.03.2017. 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>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.1.1. Непорески приходи .....	12
	6.1.1.2. Грантови .....	12
	6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера.....	13
	6.1.1.4. Трансфери.....	13
	6.1.1.5. Примици .....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.2.1. Расходи за лична примања .....	14
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга .....	14
	6.1.2.3. Грантови .....	16
	6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера .....	16
	6.1.2.5. Трансфери.....	16
	6.1.2.6. Издаци .....	17
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	18

6.2.1.	Имовина .....	18
6.2.2.	Обавезе.....	19
6.2.3.	Извори и промјене на нето имовини.....	20
<b>6.3.</b>	<b>Ванбилансна евиденција .....</b>	<b>20</b>
<b>6.4.</b>	<b>Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....</b>	<b>21</b>
<b>6.5.</b>	<b>Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>21</b>

## 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 прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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 у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

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

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 16.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, 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 2016. 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 2016. годину су, у свим материјалним 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.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:*

Обавезе Министарства у износу од 707.159 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

#### **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**

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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и

прописима који регулишу пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске.

Бања Лука, 16.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручујемо министру Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске да обезбиједи да се:

- (1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- (2) наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручујемо министру Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске да обезбиједи да се:

- (1) приликом закључивања уговора о дјелу поштује члан 205. Закона о раду.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г. и Одлука о усвајању буџета за 2016. г.,
- Закон о јавним набавкама,
- Интерни правилник о поступку директног споразума,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора и Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске и Правилник и одлука о начину коришћења службених возила,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о висини накнаде за трошкове полагања стручног испита и висини накнада члановима комисија и накнаде за трошкове издавања лиценци,
- Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације,
- Одлуке о коришћењу мобилних телефона,
- Споразуми и одлуке којима се дефинише активности везане за реализацију пројеката „Други пројекат управљања чврстим отпадом“, IPA grant и „Пројекат енергетске ефикасности у зградама јавних институција“,
- Упутства Министарства финансија

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10 и 24/12, 121/12, 15/16, 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 29. наведеног закона, са циљем обављања послова везаних за рјешавање питања значајних за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске.

Под директном надлежношћу Министарства је Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске (у даљем тексту: Дирекција).

Министарство врши надзор над: ЈУ „Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске“, Бања Лука; ЈУ „Национални парк Козара“ Приједор; ЈУ „Национални парк Сутјеска“ Тјентиште; Фонд за заштиту животне средине Републике Српске и АД „Град“ Бијељина.

У оквиру Министарства организована је Јединица за управљање пројектима (у даљем тексту: Јединица). Од 2015. г. све трансакције које се односе на пројекте евидентирају се у оквиру Модула главне књиге трезора (фонд 05).

Министарство и Дирекција обављају послове преко Јединственог рачуна чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике. Министарство саставља збирне финансијске извјештаје за Министарство, Дирекцију и Националне паркове (Сутјеска и Козара). Финансијски извјештаји Националних паркова се укључују у консолидоване финансијске извјештаје корисника прихода прихода буџета Републике, с обзиром да се средства за њихово функционисање планирају у Буџету Републике Српске на позицији „Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти“.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства којег чине финансијске трансакције евидентирани у оквиру: фонда 01 (општи фонд); фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

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. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за 2015. г., изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење о усклађености са законском и другом регулативом. Препоруке нису дате.

По основу препоруке дате у ранијим ревизијским извјештајима Министарство је 29.12.2016. г. упутило захтјев Министарству финансија Републике Српске-Централној јединици за хармонизацију у којем се захтјева објашњење да ли су у обавези успоставити јединицу интерне ревизије у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске

(„Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). У 2016. г. испуњен је један критеријум (оперативни буџет већи од 10.000.000 КМ) јер Министарство имплементира међународне пројекте у оквиру фонда 05.

У одговору Министарства финансија-Централне јединице за хармонизацију, од 06.03.2017. г. наведено је „на основу критеријума из члана 19. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, имате обавезу да извршите процјену ризика и на основу тога утврдите да ли постоји потреба за увођењем интерне ревизије у ваше Министарство.“

Министарство сваке године буџетским захтјевима планира средства на име бруто плата за рад интерног ревизора али средства за наведене сврхе буџетом никад нису одобрена.

Препорука дата у ранијим ревизијским извјештајима која се односила на попуну радног мјеста интерног ревизора још увијек није спроведена.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (март 2012. г.) који је до краја 2016. г. имао три измјене. Правилником су систематизована 54 радна мјеста са 63 извршиоца (39 државних службеника, 21 намјештеник, 2 савјетника министра и 1 шеф Кабинета министра).

Министарство финансија је 18.01.2016. г. дало сагласност на приједлог Кадровског плана Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за 2016. г.

У Министарству је на дан 31.12.2016. г. био запослен 51 извршилац (са министром) од којих 48 на неодређено и 3 на одређено вријеме (2 савјетника министра и виши стручни сарадник за послове управљања опасним и неопасним отпадом). Због повећаног обима посла са пројекта је ангажован један извршилац на одређено вријеме на послове вишег сручног сарадника за управљање опасним и неопасним отпадом (радно мјесто је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста).

На пројектима је ангажовано 10 консултаната (6 на „Другом пројекту за управљање чврстим отпадом“ и 4 на пројекту „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“) са којима је Министарство закључило уговоре на одређено вријеме (за период трајања пројекта). Консултанти ангажовани на пројектима се финансирају из кредитних средстава док су уговори закључени по процедурама Свјетске банке.

За радно мјесто савјетника које је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији потписан је Уговор о дјелу што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16). Након истека уговора о дјелу са истим извршиоцем у току године потписан је Уговор о раду на одређено вријеме.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом закључивања уговора о дјелу поштује члан 205. Закона о раду.***

У 2016. г. у Министарству није било пријема приправника и волонтера.

У току године донесени су Правилник о накнадама и другим примањима запослених и Правилник о стављању ван снаге Правилника о посебним правима и накнадама постављених лица, државних службеника и осталих запослених.

У току је израда Правилника о условима и начину коришћења службених возила и Правилника о коришћењу средстава који се признају као трошкови репрезентације.

Министар је именовано пописну комисију која је обавила редован годишњи попис и извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. На основу Одлуке министра од 31.01.2017. г. усвојен је Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. Из књиговодствене евиденције искњижена је нефинансијска имовина у сталним средствима (212 КМ), која је неупотребљива и у цјелости отписана.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисан је систем интерних контрола у складу са COSO моделом. Интерне контроле су током 2016. г. биле на задовољавајућем нивоу.

#### **4. Набавке**

Министарство је 11.01.2016. г. донијело План набавки за 2016. г. у вриједности од 74.015 КМ са ПДВ-ом. У току године је спроведено 12 поступака набавки за које су закључени уговори укупне вриједности 67.804 КМ са ПДВ-ом од чега су: 11 поступака проведених директним поступком, 1 путем конкурентског захтјева, док је за један поступак важио оквирни споразум из претходне године. У току године реализовано је набавки у вриједности 62.439 КМ.

Ревизијом је обухваћено 7 поступака набавки укупне вриједности 43.945 КМ (65% од укупне уговорене вриједности), 5 поступака проведених директним споразумом и то: ауто-гуме (2.430 КМ), медијско представљање (7.008 КМ), канцеларијски материјал (7.016 КМ), одржавање опреме ( 5.031 КМ) и тонери (7.003 КМ). Један поступак је проведен путем конкурентског захтјева (одржавање возила у износу од 6.713 КМ).

Директни поступак који се односи на услуге савјетовања у вриједности 5.994 КМ се односе на услуге савјетника за радно мјесто које је систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, (тачка 3. извјештаја). Услуге савјетовања нису обухваћене планом набавки већ је за покретање набавке донесена посебна одлука.

Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености проведених процедура са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама.

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

Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 4.886.600 КМ који је за 1.199.300 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 3.687.300 КМ. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (1.525.100 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (491.500 КМ), грантови (150.000 КМ), трансфери између буџетских јединица (2.100.000 КМ), издаци за произведену сталну имовину (615.000 КМ) и издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (5.000 КМ).

Буџетски захтјев за већи износ односи се на додатна средства за: расходе за лична примања (21.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (118.000 КМ), грантове (150.000 КМ), трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (300.000 КМ) и издатке за произведену сталну имовину (610.000 КМ).

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) Министарству је одобрен буџет у износу од 3.926.800 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (1.543.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (373.100 КМ), трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (2.000.000 КМ), издатке за произведену сталну имовину (5.000 КМ), издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (5.000 КМ).

Одобрени буџет је мањи за 959.800 КМ у односу на буџетски захтјев. Мање су одобрена средства за: расходе по основу коришћења роба и услуга (118.400 КМ), грантове (150.000 КМ), трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (100.000 КМ), издатке за произведену сталну имовину (610.000 КМ), док су за расходе за лична примања више одобрена средства за 18.600 КМ.

С обзиром да није било ребаланса буџета у току године проведене су двије реалокације у оквиру Министарства. Прва реалокација у износу од 12.000 КМ проведена је 08.12.2016. г., а друга реалокација у износу од 850 КМ проведена је 25.01.2017. г.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 26.01.2017. г. са позиције „расходи за бруто плате“ са Министарства су реалоцирана средства у износу од 13.000 КМ и пренесена на остале буџетске кориснике.

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство је за период 01.01-31.12.2016. г. на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд); фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте) саставило финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а, 7 као и Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје.

У току 2016. г. Јединица која је у саставу Министарства имплементирала је три пројекта и то:

1. „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ који се финансира 90% кредитним средствима Свјетске банке (Међународне банке за обнову и развој - "IBRD" и Међународне асоцијације за развој - "IDA") и 10% средствима буџета Републике Српске (суфинансирање).

У складу са одлуком Народне скупштине Републике Српске из 2009. г. дуг Републике Српске према Свјетској банци – Међународној асоцијацији за развој ("IDA") износи 4.320.000 SDR (USD 6.750.000) и Међународној банци за обнову и развој ("IBRD") 7.650.000 ЕУР (USD 11.250.000), што чини 45% укупног кредита за Босну и Херцеговину. Средства су одобрена Републици Српској уз рок отплате од 20 година и грејс-период за отплату главнице осам година (отплата главнице је од 15.12.2016. г.).

Кредитна средства су намијењена за финансирање: управљања отпадом, изградње капацитета, управљања пројектом и оперативних трошкова (за рад Јединице).

Супсидијарним кредитним споразумима средства су пренијета крајњим корисницима – комуналним предузећима и то: ЈП "ДЕП-ОТ" Бања Лука, "Комуналне услуге" а.д. Приједор, ЈП "Еко-деп" Бијељина и ЈП "Регионална депонија" Зворник. Реализација пројекта почела је 2010. г., а првобитно планирани рок завршетка (28.02.2016. г.) пролонгиран је до 31.10.2017. г. У складу са Супсидијарним кредитним споразумима

од 10.03.2016. г. ЈП "Регионалној депонији" Зворник, додијељена су додатна средства у износу од 175.000 ЕУР ("IBRD") и 287.000 SDR ("IDA").

2. „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ који се финансира из кредитних средстава Свјетске банке.

У складу са одлуком Народне скупштине Републике Српске из 2014. г. ("Службени гласник Републике Српске", број 37/14) дуг Републике Српске према Свјетској банци – Међународној асоцијацији за развој ("IDA") износи 8.320.000 SDR (USD 12.800.000), што чини 40% укупног кредита за Босну и Херцеговину. Кредит је Републици Српској одобрен уз рок отплате до 25 година и период одгоде плаћања од пет година (урачунат у рок отплате).

Кредитна средства намијењена су за финансирање слједећих компоненти: инвестиције у енергетску ефикасност јавних објеката (школе, болнице и сл.), подршка за израду прилагодљивих механизма финансирања и изградњу капацитета и управљање пројектом.

Крајњи корисник и дужник по кредиту је Република Српска (Супсидијарни споразум је закључен 20.04.2015. г.). Кредит је постао ефективан 25.05.2015. г., а планирани рок завршетка пројекта је 30.06.2018. г.

Влада Републике Српске основала је Управљачки одбор Пројекта који броји пет чланова-министара из реда министарстава: за просторно уређење, грађевинарство и екологију; просвјете и културе; здравља и социјалне заштите; финансија и индустрије, енергетике и рударства.

У складу са одлукама Управљачког одбора у Пројекат су укључени објекти из области:

- *здравства и социјалне заштите*: болнице - Фоча (централна зграда), Приједор (зграда А – психијатријска болница), Бања Лука (Дом здравља поликлинака и Завод за медицину рада), Зворник и Требиње (централна зграда);
- *просвјете и културе*: шеснаест основних школа (Бања Лука, Требиње, Бијељина, Прњавор, Брод, Зворник, К.Дубица, Добој, Теслић, Лакташи, Градишка, Рибник, Шипово, Н.Град, М.Град, Билећа), пет средњих школа (Приједор, И.Сарајево, Н.Град, Дервента, Бијељина), Природно-математички факултет Бања Лука и Студентски центар Требиње;
- *остало*: Национални парк "Козара" Приједор (управна зграда – крило објекта), Предшколска установа (К.Дубица) и Фонд за заштиту животне средине.

### 3. "IPA грант"

У складу са одлуком Владе Републике Српске из 2012. г. ("Службени гласник Републике Српске", број 45/12) прихваћена су средства донације Европске комисије из "IPA" фонда за 2010. г. у износу од 2.854.000 ЕУР, за суфинансирање "Другог пројекта за управљање чврстим отпадом". Пренос средстава и реализација пројекта врше се путем Свјетске банке – Међународне банке за обнову и развој ("IBRD"). Крајњи корисник средстава донације је ЈП Регионална депонија "ДЕП-ОТ" Бања Лука, а средства су намијењена за рехабилитацију постојеће депоније, изградњу санитарних ћелија за збрињавање отпада и изградњу система за прикупљање плина (Супсидијарни споразуми закључени су у септембру 2012. г). Пројекат је завршен 27.07.2016. г.

У оквиру софтвера („ФМС“) за сваки од наведених пројеката се врши евидентирање прилива и потрошње средстава из сваког пројекта и из сваког

извора посебно како би се обезбедила свеобухватна евиденција за цјелокупан Пројекат, а све у складу са правилима и процедурама Свјетске банке и пројектним документима. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава се евидентирају у СУФИ систему у оквиру фонда 05 (кредитна средства), док се средства Буџета Републике Српске по основу суфинансирања евидентирају у оквиру фонда 03.

Ревизију финансијских извјештаја пројеката сваке године проводи независна ревизорска кућа коју именује Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине и мишљење ревизора се доставља Свјетској банци.

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

Укупно извршење буџета за 2016. г. (фонд 01) исказано је у износу од 3.672.857 КМ (94% у односу на буџетом одобрена средства), а по налазу ревизије износе 3.885.908 КМ (за мање исказане издатке за отплату дугова у износу од 213.051 КМ).

Укупни расходи и издаци за 2016. г. (без расхода обрачунског карактера) у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 42.599 КМ, а у оквиру фонда 05 у износу од 15.029.897 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Министарство је у 2016. г. исказало укупне приходе и примитке у износу од 3.825.227 КМ, а по налазу ревизије износе 3.837.807 КМ. Од укупно исказаних прихода и примитака на фонд 01 (општи фонд) односи се 1.006.503 КМ; на фонд 03 (фонд грантова) 42.325 КМ и на фонд 05 (фонд за посебне пројекте) 2.776.399 КМ.

Приходи су исказани у износу од 3.542.339 КМ, а чине их: непорески приходи (990.580 КМ), грантови (2.509.095 КМ), приходи обрачунског карактера (13.918 КМ) и трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (28.746 КМ).

Примици су исказани у износу од 282.888 КМ, а чине их у највећем дијелу примици за нефинансијску имовину (280.663 КМ).

##### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи исказани су у износу од 990.580 КМ и у цјелости се односе на фонд 01, а чине их у највећем износу: приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 979.455 КМ, а односе се на накнаде за: издавање лиценци физичким и правним лицима и за полагање стручних испита. Уредбама од 13.11.2013. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 99/13) утврђене су висине ових накнада.

Остали непорески приходи Министарства исказани су у износу од 10.881 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе по основу: рефундације од Фонда дјечије заштите (8.611 КМ) и уплате запослених по основу прекорачења лимита за трошкове коришћења мобилних телефона (2.270 КМ).

##### **6.1.1.2. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 2.509.095 КМ и односе се на фонд 05.

У оквиру фонда 05 наведени износ представља дио реализованих средстава (од укупно одобрених 2.854.000 ЕУР) који је Европска комисија, као донацију из „ИРА“ фонда, одобрила ЈП ДЕП-ОТ Бања Лука у сврху рехабилитације депоније,



изградње санитарне ћелије за збрињавање отпада и изградње система за прикупљање гаса.

#### **6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 13.918 КМ, од чега се 13.698 КМ односи на приходе исказане у оквиру фонда 01. Чине их у највећем износу (12.580 КМ) приходи од усклађивања вриједности имовине који се односе на уплаћена средства Јавног фонда за дјечију заштиту по основу рефундације боловања из ранијих година, а која су евидентирана у оквиру расхода обрачунског карактера, сумњивих и спорних потраживања на основу Инструкција Министарства финансија од 15.09.2016. г., (тачка 6.1.1.5. извјештаја).

#### **6.1.1.4. Трансфери**

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 28.746 КМ у оквиру фонда 03, а односе се на суфинансирање „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“.

#### **6.1.1.5. Примици**

Укупни примици су исказани у износу од 282.888 КМ у оквиру фондова 01, 03 и 05, а по налазу ревизије износе 295.468 КМ.

У оквиру фонда 01 Министарство није евидентирало примитке од финансијске имовине који се односе на наплаћена потраживања из ранијег периода од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 12.580 КМ те су укупни примици мање исказани за наведени износ.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

У оквиру фонда 03 исказан је износ од 13.580 КМ, а у оквиру фонда 05 износ од 267.084 КМ који се односе на примитке по основу поврата ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање на основу плаћених фактура.

У члану 29. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додатну вриједност БиХ („Службени гласник БиХ“, број 9/05, 35/05 и 100/08) дефинисано је да снабдијевање добрима и услугама у оквиру међународних пројеката пружања помоћи није оптерећено ПДВ-ом. У поступку набавки роба и услуга обрачунати ПДВ се плаћа након чега се Управи за индиректно опорезивање подноси захтјев за поврат средстава из кредита и по основу суфинансирања.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 18.972.094 КМ, а по налазу ревизије износе 19.185.145 КМ (за мање исказане издатке за отплату дугова у износу од 213.051 КМ).

Расходи и издаци (фонд 01) исказани су у износу од 3.899.598 КМ, а чине их највећим дијелом: расходи за лична примања (1.528.583 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (312.591 КМ), трансфери (1.828.746 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (2.535 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 226.741 КМ.

Расходи и издаци (фонд 03) исказани су у износу од 42.599 КМ, а чине их: грантови у земљи (40.810 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (1.789 КМ).

Расходи и издаци (фонд 05) исказани су у износу од 15.029.897 КМ (за 390% су виши у односу на претходну годину јер је пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ највећим дијелом имплементиран у току 2016. г.). Чине их: расходи за лична примања (262.098 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (561.555 КМ), грантови у земљи (6.251.621 КМ), трансфери између буџетских јединица (3.289.776 КМ), издаци за нефинансијску имовину (4.296.703 КМ) и финансијску имовину (368.144 КМ).

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

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.790.681 КМ, од чега се на фонд 01 односи 1.528.583 КМ, док се на фонд 05 односи 262.098 КМ.

**Расходи за бруто плате** у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 1.504.176 КМ и за 1% су нижи у односу на буџетом одобрена средства.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14 и 33/14) и Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр.9/15, 67/16).

Расходи за бруто плате у оквиру фонда 05 исказани су у износу од 262.098 КМ, а односе се на исплате за 10 консултаната ангажованих на пројектима („Други пројекат за управљање чврстим отпадом" и „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“).

**Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених** исказани су у износу од 24.407 КМ и нижи су за 5% у односу на буџетом одобрена средства. Односе се на трошкове: превоза (19.106 КМ), накнаде за рођење дјетета (837 КМ) и помоћи запосленим и њиховим члановима породице (4.464 КМ).

*Расходи за накнаде за превоз на посао и са посла* исказани су у износу од 19.106 КМ и чине 78% укупних расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених. Накнаде трошкова превоза исплаћене су у складу са Упутством о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.78/16).

*Новчане помоћи запосленима и њиховим члановима породице* (смрт, дуготрајна болест, инвалидност и сл.) и новчане помоћи приликом рођења дјетета исплаћене су у складу са важећом законском регулативом.

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

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 874.147 КМ. Чине их: расходи у оквиру фонда 01 (312.591 КМ) и фонда 05 (561.555 КМ). Расходи у оквиру фонда 01 су за 16% нижи у односу на буџетом одобрена средства. Односе се на расходе по основу: комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих непоменутих расхода.

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** исказани су у износу од 46.225 КМ, од чега се на фонд 01 односи 42.453 КМ и за 1% су нижи у односу на буџетом одобрена средства.

Односе се на трошкове: поштанских услуга (20.666 КМ), коришћења мобилних (11.269 КМ) и фиксних телефона (10.518 КМ).

Право на накнаду трошкова мобилних телефона дефинисано је одлуком о коришћењу мобилних телефона (март 2015. г.) док се трошкови преко дозвољеног лимита евидентирају на терет личних примања запослених у виду обустава на плати.

**Расходи за режијски материјал** исказани су у износу од 25.368 КМ, од чега се на фонд 01 односи 19.738 КМ и за 2% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их у највећем износу трошкови: набавке тонера (5.941 КМ), канцеларијског материјала (5.555 КМ), штампања образаца (3.351 КМ), папира за штампање (2.574 КМ) и сл.

**Расходи за текуће одржавање** исказани су у износу од 14.249 КМ, од чега се на фонд 01 односи 13.967 КМ и за 18% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их: трошкови одржавања службених аутомобила (8.660 КМ) и одржавање опреме (5.307 КМ).

**Расходи по основу путовања и смјештаја** исказани су у износу од 34.068 КМ, од чега се на фонд 01 односи 25.575 КМ и за 15% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их највећим дијелом трошкови: горива за 4 аутомобила (12.167 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (6.476 КМ) и у земљи (5.765 КМ).

Употреба службених возила дефинисана је Правилником о начину коришћења службених возила у Министарству (октобар 2009. г.).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 05) исказани су у износу 8.494 КМ, а односе се на трошкове путовања и смјештаја у земљи и иностранству настале у вези реализације „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“ и пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“.

**Расходи за стручне услуге** исказани су у износу од 522.997 КМ (фондови 01 и 05).

Расходи за стручне услуге у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 27.457 КМ и за 37% су виши у односу на буџетом одобрена средства.

Највећим дијелом односе се на трошкове: објављивања огласа (12.473 КМ), осигурања имовине и лица (5.207 КМ), одржавања лиценци (1.919 КМ) и услуге архивирања предмета из ранијих година (7.000 КМ).

Расходи за стручне услуге у оквиру фонда 05 исказани су у износу од 495.540 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове настале у вези реализације пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ и то: трошкове јавне кампање и информисање јавности о енергетској ефикасности путем електронских медија (168.670 КМ), услуге израде детаљних енергетских прегледа на 8 објеката из области просвјете на којима ће се радити инвестиције (90.831 КМ) и услуге техничког мониторинга прије и после реконструкције као и детаљан енергетски преглед (216.603 КМ).

**Остали непоменути расходи** исказани су у износу од 231.240 КМ (фондови 01 и 05).

Расходи у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 183.403 КМ и за 25% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их највећим дијелом: накнаде за рад члановима комисија за полагање стручних испита (159.129 КМ), накнаде по основу уговора о дјелу (8.177 КМ), трошкови репрезентације (10.438 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (2.763 КМ).

Расходи у оквиру фонда 05 исказани су у износу од 47.837 КМ, а чине их трошкови настали у вези реализације пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у

зградама јавних институција“ и „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“ и то највећим дијелом: бруто накнаде по основу уговора о дјелу са менаџером за набавке и за прелиминарни енергетски преглед (44.401 КМ), трошкови репрезентације (1.545 КМ) и котизације за семинаре (1.692 КМ).

#### **6.1.2.3. Грантови**

Грантови у земљи исказани су у износу од 6.292.431 КМ, а односе се на фондове 03 и 05.

У оквиру фонда 03 исказан је износ од 40.810 КМ, а односи се на трошкове изградње четири регионалне депоније (Бања Лука, Бијељина, Зворник и Приједор) који се плаћају из средстава суфинансирања од чега се на депонију у Зворнику односи 40.237 КМ.

У оквиру фонда 05 исказан је износ од 6.251.621 КМ, од чега се: 2.825.033 КМ односи на пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ и представља улагање у санацију здравствених објеката (болнице: Зворник, Требиње, Приједор, Фоча, Поликлиника Бања Лука и Завод за медицину рада Бања Лука), а 3.426.588 КМ се односи на средства утрошена у 2016. г. (од укупних средстава која је Европска комисија одобрила као донацију из „IPA“ фонда за 2010. г. у износу од 2.854.000 EUR) за ЈП ДЕП-ОТ д.о.о. Бања Лука у сврху рехабилитације депоније, изградње санитарне ћелије за збрињавање отпада и изградњу система за прикупљање гаса.

Са извођачем радова „GT Trade“ д.о.о. Сплит је закључен уговор у износу од 4.225.860 КМ, од чега је плаћено 3.343.443 КМ. За услуге надзора са „Routing“ д.о.о. Бања Лука закључен је уговор у износу од 150.245 КМ, од чега је плаћено 83.145 КМ.

Уговоре са добављачима је закључивало ЈП ДЕП-ОТ Бања Лука док је плаћање вршила Јединица на основу пројектне документације.

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

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 226.741 КМ (фонд 01), а у највећем износу чине их: трошкови амортизације (211.063 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине (13.142 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на: расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања од Фонда дјечије заштите (4.056 КМ), Фонда здравственог осигурања (6.809 КМ) и расходе по основу потраживања за стамбене кредите дате радницима чији је рок доспјећа дужи од годину дана (2.277 КМ).

#### **6.1.2.5. Трансфери**

Трансфери између буџетских јединица су исказани у износу од 5.118.521 КМ, од чега се 1.828.746 КМ односи на фонд 01, а 3.289.775 КМ на фонд 05.

У оквиру трансфера између буџетских јединица истог нивоа власти (фонд 01) исказан је износ од 1.828.746 КМ, а односи се на трансфере за: националне паркове Сутјеска (1.080.000 КМ) и Козара (720.000 КМ), а износ од 28.746 КМ се односи на средства намјењена за суфинансирање „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“.

У оквиру трансфера између буџетских јединица различитог ниво власти (фонд 05) исказан је износ од 3.289.775 КМ, од чега се 3.277.244 КМ односи на пројекат

„Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ и представља улагање у школе (основне и средње) и предшколске установе. Имовина у коју се врши улагање по наведеном пројекту води се у пословним књигама општина. Износ од 12.532 КМ по истом пројекту односи се на улагање у ЈУ Национални парк Козара (инструкција Министарства финансија Републике Српске о начину евидентирања пословних промјена које се односе на имплементацију пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ од 16.07.2015. г.).

#### **6.1.2.6. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 4.669.172 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску и финансијску имовину. По налазу ревизије износе 4.882.223 КМ (за мање исказане издатке за отплату дугова у износу од 213.051 КМ). Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 4.301.028 КМ, а чине их издаци у оквиру: фонда 01 (2.535 КМ), фонда 03 (1.789 КМ) и фонда 05 (4.296.703 КМ). Издаци за финансијску имовину исказани у износу од 368.144 КМ (фонд 05).

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 2.535 КМ и односе се на издатке за набавку ауто гума за 4 аутомобила.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 1.789 КМ и односе се на издатке по основу пореза на додату вриједност који представља плаћени порез на додату вриједност исказан на фактурама добављача које се плаћају из дијела средстава за суфинансирање „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 05 исказани су у износу од 4.296.703 КМ и односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката, набавку постројења и опреме, нематеријалну произведену имовину и по основу пореза на додату вриједност.

*Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката* исказани су у износу од 2.644.800 КМ, а односе се на издатке за санацију школа чија се имовина води у Главној књизи трезора Републике (Природно-математички факултет Бања Лука и основне школе) у оквиру пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“.

*Издаци за набавку постројења и опреме* исказани су у износу од 25.229 КМ и односе се највећим дијелом на издатке за набавку: канцеларијске опреме (2.330 КМ), телефонске опреме (2.033 КМ) и калориметара (20.670 КМ) за основне школе у Билећи, Бањој Луци, Лакташима и Броду.

*Издаци за нематеријалну произведену имовину* исказани су у износу од 16.360 КМ и односе се на набавку софтвера за пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“.

*Издаци по основу пореза на додату вриједност* исказани су у износу од 1.610.315 КМ, а односе се на плаћени ПДВ у фактурама добављача које се плаћају из кредитних средстава намијењених за финансирање пројеката „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“ и „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“.

Издаци за финансијску имовину (фонд 05) исказани су у износу од 368.144 КМ, а односе се на издатке за дате зајмове у оквиру којих се, према инструкцији Министарства финансија, евидентирају фактуре испостављене депонијама чије плаћање се врши из средстава намијењених за реализацију „Другог пројекта за

управљање чврстим отпадом“. Издаци се односе на плаћање фактура највећим дијелом за: Регионалну депонију Зворник (362.987 КМ) и ДЕП-ОТ Бања Лука (4.017 КМ).

Издаци за отплату дугова нису исказани, а по налазу ревизије износе 213.051 КМ (обавезе су измириване сукцесивно у периоду март-септембар 2016. г.).

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 213.051 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходне године у извршењу буџета за 2016. г., што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 6.018.056 КМ бруто вриједности; 3.020.075 КМ исправке вриједности и 2.997.981 КМ нето вриједности.

Нето вриједност имовине Министарства чине: нефинансијска имовина (1.241.693 КМ) и финансијска имовина (1.756.288 КМ).

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** чине: произведена и непроизведена стална имовина као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси.

Произведену сталну имовину нето вриједности (1.016.184 КМ) чине: постројења и опрема (58.392 КМ) и нематеријална произведена имовина (957.792 КМ).

*Нето вриједност опреме* (58.392 КМ) у највећем износу чине: рачунарска опрема (34.653 КМ), канцеларијски намјештај (17.229 КМ) и моторна возила (3.932 КМ).

У оквиру опреме исказано је повећање у износу од 4.559 КМ, а односи се највећим дијелом на набавке: канцеларијског намјештаја (2.330 КМ) и телефонске опреме (2.033 КМ).

*Нето вриједност нематеријалне произведене имовине* (957.792 КМ) чине: остала нематеријална произведена имовина-Измјене и допуне просторног плана Републике Српске до 2025. г. (812.339 КМ) и рачунарски програми (145.453 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси нето вриједности (224.602 КМ) односи се највећим дијелом на израду Стратегије управљања отпадом (208.242 КМ). Наведена стратегија се, у складу са Одлуком Владе Републике Српске, од 06.02.2014. г., финансира из средстава Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске и из кредитних средстава намијењених за реализацију „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“. Износ од 16.360 КМ се односи на набавку софтвера за Пројекат енергетске ефикасности који је у фази израде.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 211.063 КМ, од чега се на опрему односи (28.750 КМ) и на нематеријалну имовину (182.313 КМ).

**Финансијска имовина исказана је у износу од 1.756.288 КМ, од чега се на дугорочну имовину односи 10.311 КМ, а на краткорочну 1.745.977 КМ.**

Дугорочна имовина (10.311 КМ) се односи на дугорочне зајмове за стамбене кредите који су додијељени четворици радника Министарства (од којих двојица отплаћују а двојица не отплаћују кредите) путем Стамбене комисије Владе Републике Српске, а који се евидентирају и отплаћују путем Министарства.

Краткорочну финансијску имовину у највећем износу чине: потраживања по основу ПДВ-а у износу од 1.575.074 КМ, остала краткорочна потраживања у износу од 8.611 КМ (од Јавног фонда дјечије заштите), краткорочно разграничени расходи у износу од 127.731 КМ и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти у износу 28.746 КМ.

Исправка вриједности потраживања исказана је у износу од 67.331 КМ, од чега се на Фонд здравственог осигурања Републике Српске односи (40.506 КМ), Јавни фонд дјечије заштите Републике Српске (4.056 КМ) и на потраживања за доспјеле ненаплаћене рате стамбеног кредита (22.769 КМ).

Краткорочно разграничени расходи у износу од 127.731 КМ односе се највећим дијелом (125.513 КМ) на неоправдане авансе до краја године дате добављачима са којима су закључени дугогодишњи уговори по пројектима за обављање услуга прегледа, мониторинга, јавне кампање и сл.

Предузећа којима су дати аванси а које до краја године нису оправдали су: „Routing“ д.о.о. Бања Лука (17.368 КМ), "Инфо 5" д.о.о. Бања Лука (33.734 КМ), Грађење Источно Сарајево (39.335 КМ), Еникон градња Зворник (6.499 КМ) и Кесо промет Зворник (28.577 КМ).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 28.746 КМ, а односе се на потраживања од Владе Републике Српске по основу суфинансирања „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“.

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 5.765.318 КМ, а чине их у цјелости краткорочне обавезе и то: обавезе за лична примања, обавезе из пословања и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти.

*Обавезе за лична примања* у највећем износу чине обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. (150.988 КМ).

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 4.927.309 КМ, од чега се обавезе у износу од 42.671 КМ односе на фонд 01, а обавезе у износу од 4.884.638 КМ на фонд 05.

У току године спроведена је мултилатерална компензација у којој је Министарство финансија пријавило обавезе Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске које су доспјеле до 01.09.2016. г. Мултилатералном компензацијом измирене су обавезе у износу од 2.012 КМ.

У току израде финансијских извјештаја (27.02.-03.03.2017. г.) Министарство финансија је пријавило обавезе Министарства за просторно уређење,

грађевинарство и екологију Републике Српске које су доспјеле до 31.12.2016. г. те је дио обавеза у износу од 2.812 КМ (фонд 01) измирен путем наведене компензације са 28.02.2017. г.

*Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти* исказани су у износу од 685.052 КМ, а односе се на обавезе: по основу трансфера Јавним установама Национални паркови „Сутјеска“ и „Козара“ (656.306 КМ) и обавезе Владе Републике Српске по основу суфинансирања „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“ (28.746 КМ).

Министарство до 28.02.2017. г. у оквиру фонда 01 није измирило краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 707.159 КМ које се односе на: финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица истог нивоа власти (685.052 КМ), обавезе из пословања (21.154 КМ) и обавезе за лична примања (953 КМ).

Обавезе Министарства у износу од 707.159 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Неизмирене обавезе до 28.02.2017. г. у оквиру фонда 05 исказане су у износу од 1.589.754 КМ и односе се у цјелости на обавезе из пословања.

За неизмирене обавезе у оквиру фонда 05 проблем је техничке природе јер се из прилива по Апликацији број РС 35 на износ од 885.524 ЕУР, који је 15.02.2017. г. прослијеђен Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине могу измирити све обавезе из 2016. г.

Узрок овако значајног износа обавеза који је остао неизмирен на дан 31.12.2016. г. је у самој процедури повлачења средстава од стране кредитора, као и у самој природи пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција“, који је у цјелости везан за грађевинске радове јер се исти због временских прилика углавном завршавају до краја године. Привремене ситуације добављачи испостављају за претходни мјесец, те су у Министарство запримљене у јануару и фебруару 2017. г. Због компликованих и дуготрајних процедура како Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине које врши плаћање тако и Министарства финансија Републике Српске које даје сагласност за задуживање временски рок за прилив по испостављеној апликацији траје између 20 и 27 дана. Из прилива средстава по наведеној апликацији 10.03.2017. г. измирене су све обавезе према добављачима у износу од 1.211.475 КМ изузев обавеза према добављачима за износ ретенције (378.279 КМ) које ће бити измирене након извршења уговора и достављања окончаних ситуација.

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

Министарство нема властите изворе средстава.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Укупна вриједност примљених банкарских гаранција у току 2016. г. износи 2.133.221 КМ, од чега су гаранције у износу од 157.044 КМ искњижене у току године, те вриједност примљених банкарских гаранција на дан 31.12.2016. г. износи 1.976.177 КМ. Примљене банкарске гаранције односе се на гаранције за: добро



извршење посла и за дате авансе добављачима за испоручену робу и извршене услуге.

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

Против Министарства се води један судски спор по основу радно-правног односа од стране бившег радника Министарства којем је 2011. г. престао уговор о раду. Тужитељ је 06.02.2014. г. уложио жалбу и поднио захтјев за ревизију Врховном суду Републике Српске који је 20.09.2016. г. донио пресуду којом се иста одбија.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/Образложења, које упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.

МИНИСТАРСТВО ЗА ПРОСТОРНО УРЕЂЕЊЕ, ГРАЂЕВИНАРСТВО И ЕКОЛОГИЈУ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 за 01.01 до 31.12.2016. г.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/9)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	1.004.278	0	28.746	0	2.509.315	3.542.339	1.966.560	1.004.278	3.542.339		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	990.580	0	0	0	0	990.580	1.036.888	990.580	990.580		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	244	0	0	0	0	244	514	244	244		100	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове		244					244	514	244	244		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	979.455	0	0	0	0	979.455	1.015.806	979.455	979.455		100	0
7224	Накнаде по разним основама		979.455					979.455	1.015.806	979.455	979.455		100	0
729	Остали непорески приходи	0	10.881	0	0	0	0	10.881	20.568	10.881	10.881		100	0
7291	Остали непорески приходи		10.881					10.881	20.568	10.881	10.881		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	2.509.095	2.509.095	629.672	0	2.509.095		100	0
731	Грантови	0	0	0	0	0	2.509.095	2.509.095	629.672	0	2.509.095		100	0
7311	Грантови из иностранства						2.509.095	2.509.095	529.672	0	2.509.095		100	0
7312	Грантови из земље							0	100.000					0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	13.698	0	0	0	220	13.918	0	13.698	13.918		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	13.698	0	0	0	220	13.918	0	13.698	13.918		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера						1	1			1		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		12.580					12.580		12.580	12.580		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.118				219	1.337		1.118	1.337		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	28.746	0	0	28.746	300.000	0	28.746		100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	28.746	0	0	28.746	300.000	0	28.746		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти				28.746			28.746	300.000	0	28.746		100	0
	<b>Б. ПРИМИЦИ</b>	0	2.225	0	13.580	0	267.084	282.889	89.553	14.805	295.469		104	12.580
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	13.580	0	267.084	280.664	86.923	0	280.664		100	0
817	Примици по основу пореза на додату	0	0	0	13.580	0	267.084	280.664	86.923	0	280.664		100	0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност				13.580		267.084	280.664	86.923	0	280.664		100	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	2.225	0	0	0	0	2.225	2.630	14.805	14.805		665	12.580

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
911	Примици од финансијске имовине	0	2.225	0	0	0	0	2.225	2.630	14.805	14.805		665	12.580
9114	Примици од наплате датих зајмова		2.225					2.225	2.630	14.805	14.805		665	12.580
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	<b>0</b>	<b>1.006.503</b>	<b>0</b>	<b>42.326</b>	<b>0</b>	<b>2.776.399</b>	<b>3.825.228</b>	<b>2.056.113</b>	<b>1.019.083</b>	<b>3.837.808</b>		<b>100</b>	<b>12.580</b>
	<b>В. Р А С Х О Д И</b>	<b>3.916.800</b>	<b>3.897.063</b>	<b>0</b>	<b>40.810</b>	<b>0</b>	<b>10.365.050</b>	<b>14.302.923</b>	<b>5.745.187</b>	<b>3.897.063</b>	<b>14.302.923</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.916.800	1.841.577	0	40.810	0	7.075.274	8.957.661	3.224.474	1.841.577	8.957.661	96	100	0
411	Расходи за лична примања	1.543.700	1.528.583	0	0	0	262.098	1.790.681	1.660.314	1.528.583	1.790.681	99	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.518.000	1.504.176				262.098	1.766.274	1.626.165	1.504.176	1.766.274	99	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	25.700	24.407					24.407	34.149	24.407	24.407	95	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	373.100	312.593	0	0	0	561.555	874.148	739.730	312.593	874.148	84	100	0
4121	Расходи по основу закупа							0						0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	42.900	42.453				3.771	46.224	42.018	42.453	46.224	99	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	20.200	19.738				5.631	25.369	22.289	19.738	25.369	98	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене							0						0
4125	Расходи за текуће одржавање	17.000	13.967				282	14.249	15.336	13.967	14.249	82	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	30.000	25.575				8.494	34.069	32.121	25.575	34.069	85	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	20.000	27.457				495.540	522.997	418.781	27.457	522.997	137	100	0
4129	Остали непоменути расходи	243.000	183.403				47.837	231.240	209.185	183.403	231.240	75	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)		401	0	0	0	0	401	0	401	401		100	0
4139	Расходи по основу затезних камата		401					401		401	401		100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4141	Субвенције							0						0
415	Грантови	0	0	0	40.810	0	6.251.621	6.292.431	824.430	0	6.292.431		100	0
4151	а) Грантови у иностранство							0						0
4152	б) Грантови у земљи				40.810		6.251.621	6.292.431	824.430	0	6.292.431		100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	226.740	0	0	0	0	226.740	420.713	226.740	226.740		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	226.740	0	0	0	0	226.740	420.713	226.740	226.740		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		2.535					2.535	1.720	2.535	2.535		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		211.063					211.063	398.627	211.063	211.063		100	0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера							0	2					0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		13.142					13.142	20.364	13.142	13.142		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
48	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	2.000.000	1.828.746	0	0	0	3.289.776	5.118.522	2.100.000	1.828.746	5.118.522	91	100	0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	3.277.244	3.277.244	0	0	3.277.244		100	0
4811	Трансфери држави							0						0
4812	Трансфери ентитету							0						0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе						3.277.244	3.277.244		0	3.277.244		100	0
482	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>	2.000.000	1.828.746	0	0	0	12.532	1.841.278	2.100.000	1.828.746	1.841.278	91	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	2.000.000	1.828.746				12.532	1.841.278	2.100.000	1.828.746	1.841.278	91	100	0
	<b>БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>							0						0
	<b>Г. И З Д А Ц И</b>	10.000	2.535	0	1.789	0	4.664.848	4.669.172	1.902.572	215.586	4.882.223	2.156	105	213.051
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	10.000	2.535	0	1.789	0	4.296.704	4.301.028	733.629	2.535	4.301.028	25	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	5.000	0	0	0	0	2.686.389	2.686.389	192.274	0	2.686.389	0	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката							2.644.800	2.644.800	33.256	0	2.644.800	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	5.000						25.229	25.229	51.618	0	25.229	0	100
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину							16.360	16.360	107.400	0	16.360	100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	208.242	0	0			0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину							0	208.242					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.000	2.535	0	0	0	0	2.535	1.720	2.535	2.535	51	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.000	2.535					2.535	1.720	2.535	2.535	51	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	0	0	1.789	0	1.610.315	1.612.104	331.393	0	1.612.104		100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност				1.789		1.610.315	1.612.104	331.393	0	1.612.104		100	0
61	<b>ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	0	0	0	0	0	368.144	368.144	1.168.943	0	368.144		100	0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	368.144	368.144	1.168.943	0	368.144		100	0
6114	Издаци за дате зајмове						368.144	368.144	1.168.943	0	368.144		100	0
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	213.051	213.051			213.051
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	0	213.051	213.051			213.051
6219	Издаци за отплату осталих дугова									213.051	213.051			213.051
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	3.926.800	3.899.598	0	42.599	0	15.029.898	18.972.095	7.647.759	4.112.649	19.185.146	99	101	213.051

**МИНИСТАРСТВО ЗА ПРОСТОРНО УРЕЂЕЊЕ, ГРАЂЕВИНАРСТВО И ЕКОЛОГИЈУ**

**ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.г.**

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>	<b>4.194.438</b>	<b>2.952.744</b>	<b>1.241.694</b>	<b>1.465.094</b>	<b>1.241.694</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>4.194.438</b>	<b>2.952.744</b>	<b>1.241.694</b>	<b>1.465.094</b>	<b>1.241.694</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>3.960.763</b>	<b>2.944.579</b>	<b>1.016.184</b>	<b>1.221.699</b>	<b>1.016.184</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0112	Постројења и опрема	588.578	530.186	58.392	82.583	58.392	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	3.372.185	2.414.393	957.792	1.139.116	957.792	100	0
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>9.073</b>	<b>8.165</b>	<b>908</b>	<b>1.897</b>	<b>908</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0134	Нематеријална непроизведена имовина	9.073	8.165	908	1.897	908	100	0
<b>014</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси</b>	<b>224.602</b>	<b>0</b>	<b>224.602</b>	<b>241.498</b>	<b>224.602</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	224.602		224.602	208.242	224.602	100	0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима			0	33.256			0
<b>02</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>1</b>	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>1.823.619</b>	<b>67.331</b>	<b>1.756.288</b>	<b>555.726</b>	<b>1.756.288</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>10.311</b>	<b>0</b>	<b>10.311</b>	<b>13.711</b>	<b>10.311</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>1. Дугорочни пласмани (а до д)</b>	<b>10.311</b>	<b>0</b>	<b>10.311</b>	<b>13.711</b>	<b>10.311</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1115	д) Дугорочни зајмови	10.311		10.311	13.711	10.311	100	0
<b>12</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>1.813.308</b>	<b>67.331</b>	<b>1.745.977</b>	<b>542.015</b>	<b>1.745.977</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>122</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>5.118</b>	<b>0</b>	<b>5.118</b>	<b>5.893</b>	<b>5.118</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	5.118		5.118	5.893	5.118	100	0
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>1.651.713</b>	<b>67.331</b>	<b>1.584.382</b>	<b>266.753</b>	<b>1.584.382</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	475		475	559	475	100	0
1233	Потраживања од запослених	222		222	181	222	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	1.575.074		1.575.074	247.195	1.575.074	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	75.942	67.331	8.611	18.818	8.611	100	0
<b>127</b>	<b>Краткорочна разграничења</b>	<b>127.731</b>	<b>0</b>	<b>127.731</b>	<b>88.748</b>	<b>127.731</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Краткорочно разграничени расходи	127.731		127.731	88.748	127.731	100	0
<b>129</b>	<b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>	<b>28.746</b>	<b>0</b>	<b>28.746</b>	<b>180.621</b>	<b>28.746</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	28.746		28.746	180.621	28.746	100	0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	<b>6.018.057</b>	<b>3.020.075</b>	<b>2.997.982</b>	<b>2.020.820</b>	<b>2.997.982</b>	<b>100</b>	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>5.765.317</b>	<b>406.997</b>	<b>5.765.317</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0		0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	5.765.317	406.997	5.765.317	100	0
222	Обавезе за лична примања	152.956	146.474	152.956	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	150.988	142.599	150.988	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.968	3.875	1.968	100	0
223	Обавезе из пословања	4.927.309	69.902	4.927.309	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	4.927.309	69.902	4.927.309	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	10.000	0		0
2252	Обавезе за грантове		10.000	0		0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	685.052	180.621	685.052	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	685.052	180.621	685.052	100	0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	0	0	0		0
32	РЕЗЕРВЕ	0	0			0
321	Резерве	0	0	0		0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	0	0		0
331	Финансијски резултат	0	0	0		0
391	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>1.976.177</b>	<b>186.558</b>	<b>1.976.177</b>	<b>100</b>	
392	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>1.976.177</b>	<b>186.558</b>	<b>1.976.177</b>	<b>100</b>	