



**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 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ044-18

Бања Лука, 29.03.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	5
	1. Увод	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондovima од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 29.03. 2018. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за 2017. 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 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске је, такође, одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске.

Бања Лука, 29.03. 2018. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о фискалној одговорности,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 29. наведеног закона.

У оквиру Министарства организоване су четири основне организационе јединице, које чине ресори (Ресор за урбанизам и просторно планирање, Ресор за грађевинарство, Ресор за заштиту животне средине и Ресор за координацију пројеката и развој) и двије посебне организационе јединице (Секретаријат Министарства и Кабинет министра). Унутрашње организационе јединице, у оквиру претходно наведених организационих јединица, су одјељења.

Под директном надлежношћу Министарства налазе се: Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске (у даљем тексту: Дирекција), Јавна установа Национални парк „Козара“ и Јавна установа Национални парк „Сутјеска“, чији финансијски извјештаји нису предмет ове ревизије.

Поред редовних активности дефинисаних Законом о републичкој управи, у Министарству се одлукама Владе Републике Српске организују јединице за имплементацију пројеката. У 2017. години у реализацији су били „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ и пројекат „Енергетска ефикасност“.

Министарство као потрошачка јединица обавља пословање преко Јединственог рачуна трезора чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2017. године Министарство није имало примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност пословања са скретањем пажње. Дате су двије препоруке везано за финансијске извјештаје и једна препорука за усклађеност пословања.

Препорука 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, није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

По препоруци 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 2017. години извршена је класификација у складу са истим.

Препорука да се приликом закључивања уговора о дјелу поштује члан 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске” бр. 1/16), односи се на уговор закључен у 2016. години који је престао да важи у истој години, а Министарство након тога није закључивало нове уговоре о дјелу.

Од укупно три препоруке дате Министарству у претходној ревизији, једна препорука није проводива, а двије препоруке су проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2017. години у Министарству су били у примјени интерни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролним поступцима, Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Министарству, Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације, Одлука о коришћењу мобилних телефона, Одлука о начину коришћења службених возила, Интерни правилник о поступку директног споразума, Правилник о регистру заштићених природних добара, Правилник о комисијама за полагање стручних испита и Упутство о поступању са пријавом корупције и обезбјеђењу заштите лица која пријављују корупцију у Министарству.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су 54 радна мјеста са 64 извршиоца (40 државних службеника, 21 намјештеник, два савјетника министра и 1 шеф Кабинета министра).

На дан 31.12.2017. године укупан број запослених био је 51 (32 државна службеника, 17 намјештеника и 2 именована лица). Од укупно запослених државних службеника и намјештеника, 47 су запослени на неодређено вријеме и 2 на одређено.

У 2017. години један државни службеник је отишао у пензију, а радно мјесто је попуњено путем јавног конкурса.

За потребе обављања послова везаних за имплементацију пројеката, који се финансирају из кредитних средстава Свјетске банке, ангажовани су поред дијела запослених у Министарству и спољни сарадници са којима је Министарство закључило уговоре о пружању консултантских услуга (на одређено вријеме) у складу са процедурама и формом који су утврђени од стране Свјетске банке. На дан 31.12.2017. године на пројекту ”Енергетска ефикасност било је ангажовано 8 радника.

Правилником о интерним контролним поступцима дефинисани су: контролно окружење, поступак набавке, обрачун личних примања, издавање, евиденција и обрачун путних налога, одржавање возила и издавање путних налога за возила, контрола документације за плаћање, одобравање и плаћање обавеза, израда и контрола налога за књижење, поступци планирања, процјена ризика и поступци надгледања.

Кроз опис претходно наведених активности описани су комуникација и дужности за сачињавање одређених докумената којима се обезбјеђују потребне информације.

Након обраћања Министарства финансија Републике Српске– Централне јединице за хармонизацију (допис од 23.10.2017. године) у погледу успостављања јединице

за интерну ревизију у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16), који је ступио на снагу крајем 2016. године, у Министарству је у складу са чланом 19. став 2. наведеног закона, рјешењем од 14.12.2017. године именована комисија за процјену степена ризика и постојања потребе за успостављање јединице за интерну ревизију, која је утврдила да нема потребе за успостављање наведене јединице.

Ревизија годишњих финансијских извјештаја пројеката врши се, у складу са захтјевима Свјетске банке, сваке године од стране независног ревизора, којег именује Министарство финансија и трезора БиХ.

Министарство је провело редовни годишњи попис на дан 31.12.2017. године. Поступак пописа започет је 13.11.2017. године доношењем Одлуке о провођењу пописа имовине и обавеза. Рјешењем од 14.11.2017. године именована је комисија за попис која је сачинила План рада. Прије пописа извршено је усаглашавање обавеза и потраживања путем извода отворених ставки и извршене су друге припремне радње непосредно прије пописа. Током пописа сачињене су пописне листе и извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања при чему нису утврђене разлике. Комисија за попис је 31.01.2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године и министар је донио Одлуку о усвајању наведеног извјештаја.

4. Набавке

Министарство је донијело План јавних набавки за 2017. годину и у току године ребаланс наведеног плана, којим су планиране набавке у вриједности од 71.947 КМ (без пореза на додатну вриједност, у даљем тексту: ПДВ). Проведено је укупно четрнаест поступака јавних набавки и у 2017. години закључени су уговори у вриједности од 64.372 КМ (без ПДВ-а). Проведен је један конкурентски поступак (19.339 КМ) и тринаест директних поступака (45.033 КМ).

Од укупне вриједности проведених набавки ревидирано је 42.172 КМ, а односе се на један конкурентски и четири директна поступка. У ревидираним поступцима јавних набавки нису уочене значајније неправилности у односу на Закон о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у законском року доставило Министарству финансија буџетски захтјев за 2017. годину у износу од 3.936.600 КМ, који је сачињен у складу са ограничењима датим у Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2017-2019. година. Уз наведени захтјев достављен је и захтјев за додатним оквиром са датим образложењима у износу од 1.630.000 КМ (углавном се односи на оквир потребан за активности везане за уређење простора, финансирање одржавања заштићених природних добара и заштиту животне средине у складу са важећим прописима).

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.072.900 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (1.535.400 КМ), расходе по основу коришћења роба

и услуга (427.500 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (1.900.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (210.000 КМ). Одобрени буџет већи је у односу на почетно буџетско ограничење за 136.300 КМ, што је резултат смањења расхода за лична примања за износ од 64.400 КМ и повећања расхода по основу коришћења роба и услуга за износ од 5.700 КМ и издатака за нефинансијску имовину за износ од 195.000 КМ.

У току 2017. године у Министарству су, у складу са Законом о извршењу буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/16) и Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15, 15/16), извршене реалокације у износу 138.700 КМ.

Реалокације су извршене у оквиру Министарства на основу рјешења министра у износу од 82.750 КМ (у оквиру накнада за лична примања 17.750 КМ и са расхода по основу коришћења роба и услуга на грантове 65.000 КМ) и на основу рјешења Владе Републике Српске са расхода за бруто плате запослених у износу од 55.950 КМ на расходе за: бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада 14.000 КМ, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 26.500 КМ, отпремнине и једнократне помоћи 2.250 КМ и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти 13.200 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Министарство је у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), доставило Министарству финансија Републике Српске финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. године за Министарство и ниже буџетске кориснике (Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске, ЈУ Национални парк „Козара“ и ЈУ Национални парк „Сутјеска“).

У Министарству су сачињени обрасци: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и Образложења уз наведене извјештаје.

За праћење пројеката који се проводе у јединицама организованим у оквиру Министарства уведен је посебан финансијски софтвер у коме се сваки пројекат који се финансира из кредитних средстава Свјетске банке води посебно у складу са правилима и процедурама Свјетске банке и пројектним документима, уз признавање финансијских трансакција на готовинској основи. Поред ових евиденција, све трансакције везане за приливе и одливе новчаних средстава се евидентирају у ГКТ на фонду 05 (фонд за посебне пројекте).

Осим финансирања из кредитних средстава Свјетске банке код пројекта „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ уговорено је финансирање 10% из буџета Републике Српске, што је исказано на фонду 03 (фонд грантова).

У обрасцима финансијских извјештаја 2 и 3а нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о

финансијском извјештавању буџетских корисника. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контоном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писана образложења уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чл. 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, што је Министарство и учинило, осим за наведено у тачки 6.5. овог извјештаја.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Министарства у 2017. години исказани су у износу од 3.266.247 КМ од чега износ од: 959.360 КМ (без прихода обрачунског карактера) на фонду 01 (општи фонд-буџет у ужем смислу), 14.493 КМ на фонду 03 (фонд грантова) и 2.288.373 КМ на фонду 05 (фонд за посебне пројекте).

Укупно исказане приходе и примитке по врстама чине: непорески приходи (941.751 КМ), приходи обрачунског карактера у износу од 4.021 КМ (углавном се односе на приход од фондова обавезног социјалног осигурања), примици од финансијске имовине у износу од 2.327 КМ (од наплате раније датих стамбених кредита, фонд 01) и остали примици у износу од 2.318.148 КМ.

Непорески приходи су у цјелости исказани на фонду 01, које углавном чине: приходи од пружања јавних услуга у износу од 938.888 КМ (накнаде за издавање лиценци за физичка и правна лица и полагање стручних испита) и остали непорески приходи у износу од 2.687 КМ (приход по основу прекорачења лимита за трошкове мобилних телефона који се одбијају од плата запослених који имају право на трошкове мобилног телефона).

Остали примици исказани су у износу од: 15.283 КМ на фонду 01 (по основу рефундације средстава од ЈУ Фонд дјечије заштите Републике Српске); 14.493 КМ на фонду 03 и 2.288.373 КМ на фонду 05.

Остали примици исказани на фонду 03 у износу од 14.493 КМ и примици исказани на фонду 05 у износу од 2.246.823 КМ односе се на примитке по основу пореза на додату вриједност везано за посебне пројекте. У складу са чланом 29. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вриједност, финансирање међународних пројеката ослобођено је од плаћања ПДВ-а. У поступку набавке роба и услуга за потребе провођења наведених пројеката обрачунати ПДВ је плаћен, након чега су Управи

за индиректно опорезивање поднесени захтјеви за поврат средстава. Наведени примици исказани на фонду 03 односе се на поврат ПДВ-а уплаћеног из буџета Републике Српске по основу суфинансирања пројекта „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“, а примици исказани на фонду 05 односе се на поврат ПДВ-а уплаћеног из кредитних средстава по основу пројекта „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 79.324 КМ и „Енергетска ефикасност“ 2.167.499 КМ.

На фонду 05 исказани су и примици по основу аванса из претходне године у износу од 36.349 КМ, који се односе на пројекат „Енергетска ефикасност“ и 5.200 КМ по основу истог пројекта на име рефундације породилског одсуства од ЈУ Фонд за дјечију заштиту.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 10.666.896 КМ (3.958.814 КМ, фонд 01; 141.312 КМ, фонд 03 и 6.566.770 КМ, фонд 05), а односе се на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове, расходе обрачунског карактера, трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Укупни расходи исказани на фонду 01, осим расхода обрачунског карактера, односно расходи планирани у буџету Републике Српске за 2017. годину исказани су нижи за 3% у односу на усвојени буџет.

Издаци су исказани у износу од 4.404.756 КМ (23.466 КМ, фонд 01; 269.336 КМ, фонд 03 и 4.111.954 КМ, фонд 05), а односе се на издатке: за нефинансијску имовину 1.160.728 КМ, за финансијску имовину 1.272.158 КМ и остале издатке 1.971.870 КМ.

Извршење издатака планираних на фонду 01 је 11% (извршен је ребаланс плана набавки за 2017. годину, а није вршен ребаланс буџета за ревидирану годину).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.743.554 КМ (1.495.872 КМ на фонду 01 и 247.683 КМ на фонду 05)

Структуру ових расхода на фонду 01 чине расходи за: бруто плате (1.426.627 КМ); бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 31.612 КМ (значајнији износи односе се на: превоз на посао и са посла 8.944 КМ, јубиларне награде 8.776 КМ, дневнице за службена путовања у земљи 3.040 КМ и у иностранству 2.752 КМ и збирне доприносе на накнаде 6.700 КМ); накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 24.646 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 12.986 КМ (значајнији износи односе се на отпремнине по колективном уговору 4.576 КМ и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице 6.636 КМ.)

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 01 извршени су 97% у односу на усвојени буџет за 2017. годину.

Извршење расхода за бруто плате је 95%.

Извршење расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказано је 108%, а на позицијама расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходи за отпремнине и једнократне помоћи исказани су расходи, а нису планирани. Наведено је посљедица измијењене класификације са доношењем

новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, што је покривено прерасподјелом средстава.

Расходи за лична примања исказани на фонду 05 (247.683 КМ) односе се на пројекте који се финансирају из кредитних средстава Свјетске банке („Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 97.520 КМ и пројекат „Енергетска ефикасност“ 150.163 КМ).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 814.735 КМ (300.928 КМ, фонд 01 и 513.807 КМ, фонд 05).

Извршење расхода по основу коришћења роба и услуга исказаних на фонду 01 је ниже за 30% у односу на усвојени буџет за 2017. годину. Посматрано у структури, наведени расходи су у оквирима усвојеног буџета, а односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (37.408 КМ), за режијски материјал (19.355 КМ), текуће одржавање (10.817 КМ), по основу путовања и смјештаја у износу од 19.763 КМ (најзначајнији износ односи се на утрошак бензина 12.784 КМ), за стручне услуге (16.863 КМ) и остале неklasификоване расходе у износу од 196.721 КМ од којих су најзначајнији расходи по основу бруто накнада за рад члановима комисија за полагање стручних испита (176.741 КМ).

Расходи по основу кориштења роба исказани на фонду 05 у износу од 513.807 КМ односе се на пројекте који се финансирају из кредитних средстава Свјетске банке („Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 28.014 КМ и пројекат „Енергетска ефикасност“ 485.793 КМ).

6.1.2.3. Грантови

Грантови су исказани у износу од 3.025.574 КМ (65.000 КМ, фонд 01; 141.312 КМ, фонд 03 и 2.819.261 КМ, фонд 05),

Грантови у износу од 65.000 КМ исказани су на фонду 01, на позицији грантови у земљи, а нису били планирани у буџету Републике Српске за 2017. годину. Влада Републике Српске је, након разматрања Информације о стању Јединственог информационог система о простору Републике Српске на сједници одржаној 07.12.2017. године донијела Закључак по коме је Министарство уступило на привремено коришћење средства намијењена за вођење Јединственог информационог система о простору Републике Српске Институту за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске и обезбиједило финансијска средства у наведеном износу прерасподјелом планираних средстава са расхода за стручне услуге (50.000 КМ) и расхода за бруто накнаде за рад ван радног односа (15.000 КМ) на грантове.

На фонду 03 исказани су грантови у износу од 141.312 КМ, за изградњу регионалних депонија по пројекту „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ који се 10% финансира из буџета Републике Српске (највећи дио, тј. 140.380 КМ се односи на „Регионалну депонију“ Зворник). За суфинансирање наведеног пројекта Министарство финансија Републике Српске отворило је два намјенска рачуна на којима је стање на дан 01.01.2017. године износило 79.808 КМ и 284.467 КМ, што је процијењено довољним за завршетак пројекта (завршен 31.10.2017. године), те нису планирана додатна средства у 2017. години.

Грантове у земљи исказане на фонду 05 у укупном износу од 2.819.261 КМ чине капитални грантови јавним нефинансијским субјектима који се односе на улагања у

санацију здравствених објеката по пројекту „Енергетска ефикасност“: Болница Зворник 165.343 КМ, Болница Требиње 841.490 КМ, Болница Приједор 1.630 КМ, Поликлиника Бања Лука 223.535 КМ, Завод за медицину рада Бања Лука 30.915 КМ, Болница Фоча 1.522.757 КМ и Фонд за заштиту животне средине 33.590 КМ).

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 197.972 КМ (197.015 КМ на фонду 01 и 958 КМ на фонду 05).

Расходе обрачунског карактера исказане на фонду 01 чине: набавна вриједност ауто гума у износу од 1.837 КМ, обрачуната амортизација у складу са Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 110/16) у износу од 193.962 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 1.216 (усклађивање кредита датих радницима).

6.1.2.5. Трансфери

Трансфери су исказани у износу од 4.885.061 КМ, а односе се на: трансфере унутар исте јединице власти у износу од 1.984.620 КМ (1.900.000 КМ, фонд 01 и 84.620 КМ, фонд 05) и трансфере између различитих јединица власти у износу од 2.900.441 КМ (фонд 05).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани на фонду 01 односе се на средства намијењена за бруто плате запослених у ЈУ Национални парк „Козара“ Приједор и ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште, чије је извршење у висини усвојеног буџета, а на фонду 05 износ од 84.620 КМ односи се на улагања у Национални парк „Козара“ Приједор по пројекту „Енергетска ефикасност“.

Трансфери између различитих јединица власти исказани на фонду 05 односе се на трансфере локалним јединицама самоуправе по пројекту „Енергетска ефикасност“, на име улагања у школе и предшколске установе чија имовина се води у књигама општине, а значајнији су: ОШ Свети Сава Зворник (1.494.689 КМ), Студентски центар Требиње (344.536) КМ, Гимназија Приједор (340.001) КМ, ОШ Доситеј Обрадовић Добој (323.128) КМ, Гимназија Филип Вишњић Бијељина (256.903) КМ и ОШ Петар Кочић Мркоњић Град (113.495 КМ).

6.1.2.6. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на: фонду 01 у износу од 10.443 КМ (за набавку постројења и опреме 8.606 КМ и набавку ауто гума 1.837 КМ), а извршење у односу на утврђени буџет је 5%; фонду 03 у износу од 160.182 КМ за нематеријалну непроизведену имовину (израда Стратегије управљања отпадом Републике Српске) и фонду 05 у износу од 990.103 КМ који се односе на пројекат „Енергетска ефикасност“ 979.039 КМ и „Други пројекат за управљање чврстим отпадом 11.064 КМ (за изградњу и прибављање зграда и објеката, односно за санацију школа чија имовина се води у ГКТ 925.139 КМ, за набавку постројења и опреме 64.006 КМ и залихе материјала, ситног инвентара и сл. 958 КМ).

Издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 1.272.158 КМ на фонду 05, а односе се на дате зајмове по пројекату „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ (репласман кредитних средстава регионалним депонијама (највећим дијелом се односи на депонију Зворник 1.263.767 КМ).

Остали издаци исказани су на: фонду 01 у износу од 13.023 КМ (издаци из трансакција са другим јединицама власти за накнаде плата за породилско

одсуство који се рефундирају од ЈУ фонд дјечије заштите Републике Српске) за које нису била планирана средства на овој позицији, због промјене прописа, што је обезбијеђено прерасподјелом по рјешењу Владе Републике Српске; фонду 03 у износу од 109.154 КМ (односе се на плаћени ПДВ у фактурама добављача које се плаћају из средстава за суфинансирање „Другог пројекта за управљање чврстим отпадом“) и фонду 05 у износу од 1.849.693 КМ, који се односе на издатке по основу ПДВ-а у износу од 1.831.479 КМ (на пројекат „ Енергетска ефикасност“ односи се 1.769.000 КМ, а на пројекат „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 62.479 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 18.214 КМ (издаци за накнаде плата за породилско одсуство и боловање који се рефундирају, а односе се на пројекат „ Енергетска ефикасност“ 13.014 КМ и „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 5.200 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна нето имовина Министарства на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 1.981.084 КМ (брuto вриједност 5.168.172 КМ, исправка вриједности 3.187.088 КМ). Односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.264.165 КМ (брuto вриједност 4.386.762 КМ, исправка вриједности 3.122.597 КМ), и финансијску имовину у износу од 716.919 КМ (брuto вриједност 781.410 КМ, исправка вриједности 64.491 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: опрема (112.005 КМ) и нематеријална произведена имовина (1.152.160 КМ),

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години повећана је за 477.025 КМ по основу: директне набавке опреме у износу од 72.609 КМ, од чега се највећи дио односи на моторно возило набављено у оквиру провођења пројекта „Енергетска ефикасност“, стављања у употребу нематеријалне произведене имовине у износу од 368.424 КМ (Стратегија управљања отпадом у Републици Српској) и преноса права власништва за четири аутомобила са Министарства унутрашњих послова Републике Српске на Министарство по одлуци Владе Републике Српске у износу од 35.992 КМ.

Вриједност наведене имовине смањена је за 229.954 КМ по основу обрачунате амортизације у износу од 193.962 КМ, која одговара исказаним трошковима по овом основу и преноса власништва на ниже буџетске кориснике за претходно наведене аутомобиле у износу од 35.992 КМ.

Финансијска имовина односи се на: дугорочне зајмове у износу од 6.843 КМ (стамбени кредити додијељени радницима у ранијем периоду), дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана (5.304 КМ), краткорочна потраживања у износу од 676.902 КМ (потраживања по основу ПДВ-а у износу од 676.324, потраживања за камате 390 КМ, потраживања од запослених 188 КМ) и остала краткорочна потраживања у износу од 23.985 КМ, која се односе на спорна потраживања по основу ненаплаћених рата стамбеног кредита која су у цјелости коригована као ненаплата), краткорочна разграничења у износу од 5.751 КМ (по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања 2.835 КМ и унапријед плаћене премије осигурања 2.916 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 22.121 КМ

(потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање 5.534 КМ и потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту 16.587 КМ. Исправка вриједности потраживања у износу од 40.506 КМ у цјелости се односи на исправку потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

У оквиру финансијске имовине најзначајнији износ односи се на потраживања по основу ПДВ-а, од чега се износ од 579.934 КМ односи на пројекат „Енергетска ефикасност“ (фонд 05), а износ од 96.390 КМ на „Други пројекат за управљање чврстим отпадом (фонд 03).

Од укупно исказаних сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12. 2017. године (23.985 КМ), износ од 1.216 КМ исказан је по извршеној процјени наплативости у 2017. години на терет обрачунских расхода.

6.2.2. Обавезе

Обавезе Министарства на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.472.663 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе које чине: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених исказана у износу од 159.247 КМ углавном се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2017. године.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 931.749 КМ, од чега се обавезе у износу од 47.292 КМ односе на фонд 01 (обавезе за набавку роба и услуга 22.729 КМ, за набавку сталне имовине 3.669 КМ, према физичким лицима 12.630 КМ и обавезе за порезе и доприносе на терет послодаваца у земљи 8.264 КМ), а обавезе у износу од 884.457 КМ односе се на фонд 05.

Обавезе исказане на фонду 05 односе се на краткорочне обавезе према добављачима по основу активности везаних за пројекте, које су исказане на основу привремених ситуација за мјесец децембар 2017. године, а испостављене су у јануару 2018. године, као и задржани износ ретенције за добро извршење посла. Ове обавезе се финансирају из кредитних средстава Свјетске банке са специјалног рачуна које је отворило Министарство финансија и трезора БиХ.

Обавезе за грантове у износу од 65.000 КМ исказане су на основу Закључка Владе Републике Српске од 07.12.2017. године, што је објашњено код расхода по основу грантова (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 316.667 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера ЈУ Национални парк „Козара“ Приједор (16.666 КМ) и ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште (190.000 КМ).

Све обавезе исказане на дан 31.12.2017. године измирене су до 28.02.2018. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство нема исказане властите изворе средстава на дан 31.12.2017. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2017. године, стање ванбилансне активе и пасиве исказано је у износу од 333.781 КМ, а односи се на гаранције за добро извршење посла дефинисане уговорима закљученим са добављачима везаним за провођење пројеката (пројекат „Енергетска ефикасност“ 279.565 КМ и „Други пројекат за управљање чврстим отпадом“ 54.216 КМ).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према информацијама датим у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје у Министарству у 2017. години, нема покренутих нових судских спорова, а управни спор који се водио по тужби покренутој у ранијем периоду од стране физичког лица окончан је доношењем пресуде Врховног суда Републике Српске 14.06.2017. године.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје за 2017. годину сачињене су и достављене Напомене/образложења уз годишњи извјештај Министарства, које упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, осим образложења која се односе на узроке значајних разлика у односу на претходну годину.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Јагода Недимовић, с.р.