



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike
Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV014-23

Banja Luka, 28.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	16
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	17
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	18
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2022. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 28.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske je zaključilo ugovore o djelu sa sedam lica za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske nije planiralo niti provodilo postupke javnih nabavki male vrijednosti za usluge čišćenja prostorija, dijeljenja reklamnog materijala, održavanja računarskih programa, ugostiteljskih usluga i stručne literature u najmanjem iznosu od 15.836 KM i vršilo je nabavku pojedinih stavki kancelarijskog materijala i tonera u količinama većim od okvirno ugovorenih u vrijednosti od najmanje 6.726 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Količine predmeta nabavke kancelarijskog materijala i tonera nisu definisane u skladu sa članom 4. stav (1) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Nabavka računarskih rezervnih dijelova vršena je na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma bez zaključivanja pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa članom 6. i 32. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva

poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Banja Luka, 28.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) obaveze za otpremnine evidentiraju u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 2) planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki male vrijednosti, ocjena ponuda i dodjela ugovora vrši u skladu sa članom 6., 17., 32. stav (5), 68. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda,
- 3) obračun doprinosa na bruto naknade članovima komisija sa kojima nije zasnovan radni odnos vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 3. Zakona o doprinosima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 205-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Odluka Vlade Republike Srpske o naknadama članovima komisija za polaganje stručnih ispita;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o radnim mjestima namještenika;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave i
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 28. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22).

Pod nadležnošću Ministarstva su republičke upravne organizacije Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske i Agencija za agrarna plaćanja čije su glavne knjige u sastavu Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT), kao i korisnici budžetskih sredstava čije glavne knjige nisu sastavni dio GKT i to Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata, Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) „Vode Srpske“ Bijeljina i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. Finansijske transakcije Ministarstvo obavlja preko sistema Jedinstvenog računa trezora Republike (u daljem tekstu: JRT) i preko posebnog računa „Fond Partner“ koji je pod kontrolom Ministarstva.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih preko JRT u okviru fonda 01 (opšti fond). Sredstva za rad obezbjeđuju se iz Budžeta Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2022. godine, nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu i sačinila izvještaj u kome su date dvije preporuke za usklađenost. Ministarstvo je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavilo odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju broj RV014-22. Isti nije dostavljen u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). U toku provođenja revizije dostavljen je Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti.

Preporuka da se prilikom provođenja javnih nabavki male vrijednosti poštuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ broj 39/14 i 59/22), te da se tenderska dokumentacija priprema u skladu sa članom 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 20/15), nije provedena (tačka 4. izvještaja). Takođe, preporuka da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21), nije provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 44/19, 78/20, 67/22 i 101/22) sistematizovana su 134 radna mjesta sa 190 izvršilaca, od kojih je 106 državnih službenika, 26 namještenika i dva savjetnika ministra.

Na dan 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 167 izvršilaca na neodređeno vrijeme, 13 izvršilaca na određeno vrijeme, dva pripravnika i angažovan jedan volonter.

Radni odnos je tokom 2022. godine prestao za osam zaposlenih, a zasnovan sa 19 novih izvršilaca. Zbog povećanog obima posla donesena su rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme sa 32 lica. Sa devet izvršilaca zasnovan je radni odnos više puta tokom kontinuiranog perioda dužeg od šest mjeseci donošenjem novih rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme na drugom sistematizacijom predviđenom radnom mjestu. Ministarstvo je u toku 2022. godine zaključilo ugovore o djelu sa 12 lica, od kojih je sedam lica bilo angažovano na poslovima iz redovne djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu. Sa dva lica su zaključeni ugovori o dopunskom radu.

Vršioći dužnosti pomoćnika ministra za dva resora imenovani su rješenjima Vlade Republike Srpske bez provođenja javnog konkursa na period od 90 dana više od tri puta uzastopno, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakon o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao posebna organizaciona jedinica predviđena je jedinica za internu reviziju. U okviru jedinice za internu reviziju sistematizovana su i popunjena dva radna mjesta sa dva izvršioca (rukovodilac jedinice za internu reviziju i interni revizor). Prema izjavi odgovornih u Ministarstvu, u toku 2022. godine interni revizor je obavljao poslove u odjeljenju za finansijsko-računovodstvene poslove. Obavljanje poslova koji nisu u vezi sa funkcijom interne revizije nije u skladu sa članom 20. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 91/16).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. U Ministarstvu je u toku proces rangiranja rizika po poslovnim procesima i formiranje Registra rizika Ministarstva, koji se planira uvesti u PIFC aplikaciju.

S obzirom da proces uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole nije završen, u 2022. godini u primjeni je bio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu, kao i drugi interni akti (pravilnik o korišćenju službenih vozila, reprezentacije i naknada i drugih primanja zaposlenih).

Suštinska kontrola ulazne knjigovodstvene dokumentacije u pogledu usklađenosti količina i cijena nabavljenih roba i usluga sa uslovima zaključenih ugovora nije vršena u pojedinim slučajevima, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Putni nalozi za vozila nisu popunjeni u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17), jer ne sadrže podatke o vremenu polaska i dolaska. U toku godine nije vršena ocjena opravdanosti trošenja sredstava za korišćenje službenih vozila, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u Ministarstvu.

Naknade članovima i sekretaru komisije za polaganje stručnog ispita za diplomirane inženjere šumarstva utvrđene su rješenjem u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o naknadi članova komisije za polaganje stručnih ispita („Službeni glasnik Republike Srpske broj 46/22), ali visina nije usklađena sa iznosom propisanim članom 8. Pravilnika o troškovima i naknadama za polaganje stručnog ispita.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Zaključkom Upravnog odbora Kompenzacionog fonda Republike Srpske odobrena su sredstva u iznosu od 4.122.000 KM za potrebe sufinansiranja proizvodnje u JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac u periodu od 1. jula do 31. decembra 2022. godine. Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o postupku dodjele sredstava privrednim subjektima za podršku investicionim projektima u oblasti izvođenja radova u šumarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 87/22) zaduženo da vodi postupak i vrši provjeru uslova za ostvarivanje prava za dodjelu sredstava privrednim subjektima, koji su prema mjesečnim izvještajima JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac o izvršenim radovima ostvarili učinke u proizvodnji. Ministarstvo je u toku 2022. godine, na osnovu instrukcija od strane Sekretarijata Vlade Republike Srpske, vršilo unos podataka za dodjelu sredstava privrednim subjektima kojima je odobrena isplata sa organizacionog koda Kompenzacionog fonda Republike Srpske. Postupci i procedure dodjele sredstava vršene su u skladu sa pomenutom Uredbom. U izvještajnom periodu ukupno je isplaćeno 3.422.576 KM za 150 privrednih subjekata, koji imaju zaključene ugovore sa JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac za izvođenje radova sječe i izvoza na šumsko stovarište.

Ministarstvo je sa Poreskom upravom Republike Srpske i Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključilo Protokol o saradnji u oblasti razmjene podataka o koncesionim naknadama za korišćenje poljoprivrednog zemljišta u svojini Republike Srpske. Shodno navedenom protokolu Ministarstvo finansija Republike Srpske i Poreska uprava Republike Srpske dostavljaju polugodišnje izvještaje Ministarstvu, radi usaglašavanja zaduženja i plaćanja obaveza od strane koncesionara. Prema informaciji za potrebe revizije, u cilju ažurne evidencije zaduženja i uplata po osnovu koncesione naknade, u Ministarstvu je u toku završna faza izrade softverskog rješenja koje će omogućiti preuzimanje podataka od Ministarstva finansija Republike Srpske na mjesečnom nivou i automatsko formiranje zaduženja za svakog koncesionara. Ministarstvo je za korišćenje javnog vodnog dobra zaključilo ugovore o koncesiji za korišćenje vode i vodnog zemljišta. U toku je uspostavljanje baze podataka koja će poslužiti kao osnova za uvođenje softvera za praćenje realizacije ugovora o koncesiji za korišćenje javnog vodnog dobra u svojini Republike Srpske.

Shodno navedenom i pod tačkama 4. i 6.1.2.3. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama i dopunama plana za 2022. godinu planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti 1.713.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za robe (1.103.600 KM) i usluge (609.900 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u 2022. godini ugovorena je vrijednosti javnih nabavki u iznosu od 1.587.179 KM (bez PDV). Proveden je 41 postupak javnih nabavki i to šest otvorenih postupaka (1.232.870 KM), devet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (214.734 KM), dva postupka za nabavku usluga iz Aneksa II dio B (39.000 KM) i 24 direktna sporazuma (100.575 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku veterinarskog informacionog sistema VIS - faza II (340.000 KM) koji je započeo u 2021. godini i veterinarskog informacionog sistema VIS - faza III (228.000 KM), nabavku usluga hostovanja postojećeg CARPO sistema i održavanje godišnjih licenci @FARM sistema (237.600 KM), zakupa internet linka, održavanja mreže i održavanje Opensource Groupware proizvoda (138.996 KM), goriva (163.402 KM), računara i računarske opreme (124.872 KM), servisiranja i održavanja službenih vozila (48.759 KM), kancelarijskog materijala i tonera (34.100 KM), putničkog motornog vozila (25.556 KM), sistematskog pregleda zaposlenih (25.000 KM), rezervnih dijelova za nadogradnju računara (22.979 KM), auto-guma (19.970 KM) i servisiranja

mljekomjera (19.800 KM). Planirani postupak nabavke softvera za registar poljoprivrednih gazdinstava (370.000 KM) pokrenut je, ali nije završen do isteka 2022. godine.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su tri otvorena postupka (692.872 KM), četiri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (102.505 KM) i pet postupaka putem direktnih sporazuma (24.980 KM), što čini 52% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki.

U tenderskoj dokumentaciji za nabavku kancelarijskog materijala i tonera navedena je okvirna količina roba, iako nije predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma, a stvarno nabavljena količina pojedinih stavki veća je od okvirno navedene (u vrijednosti od najmanje 6.726 KM bez PDV-a), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda (u daljem tekstu: Uputstvo) i članom 6. Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon).

Nabavka rezervnih dijelova za nadogradnju računara vršena je na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma, bez zaključivanja pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa članom 6. i 32. stav (5) Zakona.

Za provođenje nabavke veterinarskog informacionog sistema (faza II) imenovana je tročlana komisija, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) tačka a) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“ broj 103/14), a ponuda izabranog dobavljača (jedini ponuđač) ocijenjena je kompletnom i prihvatljivom iako nije sadržala kopije bilansa stanja za prethodne tri godine zahtjevano tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 68. stav (1) Zakona.

Ministarstvo nije planiralo ili donijelo posebne odluke o pokretanju postupaka, niti provelo postupke javnih nabavki male vrijednosti u najmanjem iznosu od 15.836 KM, od čega usluge čišćenja poslovnih prostorija (5.933 KM), usluge dijeljenja reklamnog materijala (4.238 KM), ugostiteljske usluge (2.367 KM), održavanje računarskih programa (1.870 KM) i nabavke stručne literature (1.428 KM), što nije u skladu sa članom 6., 17. i 87. Zakona.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se planiranje i provođenje javnih nabavki male vrijednosti, ocjena ponuda i dodjela ugovora vrši u skladu sa članom 6., 17., 32. stav (5), 68. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2022. godinu u formatu programskog budžetiranja, u iznosu od 22.605.500 KM, koji je sačinjen u skladu sa budžetskim ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2022-2024 godina. Uz budžetski zahtjev prema Instrukciji 2 dostavljen je i zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 18.465.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2022. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 121/21), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 31.779.500 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2022. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 53/22) budžetski okvir u iznosu od 43.341.000 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 106/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 47.329.600 KM, a odnosi se na rashode za lična primanja zaposlenih (5.690.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (811.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (600 KM), subvencije (4.340.000 KM), grantove (3.360.000 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (14.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (31.756.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (928.000 KM), izdatke za finansijsku imovinu (300.000

KM) i ostale izdatke (130.000 KM). Nakon Drugog rebalansa budžeta izvršeno je šest realokacija u ukupnoj vrijednosti od 1.013.560 KM na osnovu rješenja ministra. Na nacrt kadrovskog plana Ministarstva za 2022. godinu, Ministarstvo finansija Republike Srpske je dalo saglasnost shodno članu 5. stav (2) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17 i 17/22), sačinilo je propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani u iznosu od 1.065.622 KM i ne planiraju se na nivou budžetskog korisnika. Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 458.132 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 45.109.646 KM, što je 5% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Drugim rebalansom budžeta. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.594.251 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir odobren Drugim rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.523.754 KM, a odnose se na prihode (829.649 KM) i primitke (694.105 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 371.518 KM, a odnose se na prihode od zakupa i rente, naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga, finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od zakupa i rente iskazani su u iznosu od 37.120 KM, a odnose se na prihode od davanja u zakup vodnog zemljišta ostvarene po osnovu Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 231.258 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene po osnovu naknada za izvršene usluge iz nadležnosti Ministarstva i to naknada za zdravstvenu zaštitu životinja i uvjerenja o zdravstvenom stanju životinja (96.906 KM), naplaćenih taksi (41.290 KM), polaganja stručnih ispita (13.000 KM), naknada za veterinarsko-zdravstvene preglede (50.852 KM) i za registraciju i odobravanje objekata upisanih u registar farmi i veterinarsko-medicinskih proizvoda (18.910 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 38.493 KM, a odnose se na kamate po osnovu plasiranih kredita za vodosnabdijevanje.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 59.965 KM, a odnose se na povrat nenamjenski utrošenih sredstava od korisnika u oblasti šumarstva (56.219 KM) i povrat utrošenih sredstava za troškove mobilnih telefona preko dozvoljenog limita od strane zaposlenih (3.747 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 458.132 KM. Najvećim dijelom odnose se na naplaćena korigovana potraživanja (157.836 KM), obračunate pozitivne kursne razlike na obaveze i potraživanja od lokalnih zajednica po osnovu datih kredita za vodosnabdijevanje po projektu RAP WB IDA 3028-BOS (288.317 KM) i usklađivanje kratkoročnih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.990 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici se najvećim dijelom odnose na primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i ostale primitke.

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 591.656 KM, a odnose se na naplaćene glavnice zajmova datih jedinicama lokalne samouprave po projektu WB IDA 3028-BOS - vodosnabdijevanje i komunalne infrastrukture.

Ostali primici iskazani su u iznosu od 101.440 KM. Odnose se na primitke za naknade plata za roditeljsko odsustvo koje refundira JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (78.340 KM) i primljene depozite za otkup dokumentacije - javno nadmetanje za dodjelu koncesije (23.100 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 47.703.897 KM, a odnose se na rashode (45.357.184 KM) i izdatke (1.346.713 KM). Čine ih tekući rashodi, transferi unutar iste jedinice vlasti, rashodi obračunskog karaktera i izdaci. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 12.007.933 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove i rashode iz transakcija razmjene između jedinica vlasti.

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 5.621.047 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.320.624 KM, a odnose se na neto platu nakon oporezivanja (3.262.874 KM), uvećanje osnovne plate (156.013 KM), porez (245.529 KM) i doprinose na plate (1.656.208 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 179.754 KM, a odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (79.656 KM), naknade za posebne rezultate u radu sa pripadajućim porezima i doprinosima (3.772 KM), dnevnice za službena putovanja (58.426 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (37.900 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 66.318 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (41.859 KM), naknade koje se isplaćuju predsjedniku sindikata (1.587 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (22.872 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 54.351 KM, a odnose se na otpremnine prilikom odlaska u penziju (22.302 KM), novčane pomoći prilikom rođenja

djeteta (9.914 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (16.658 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti zaposlenog (4.159 KM), te pripadajuće poreze i doprinose (1.318 KM).

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 763.116 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 35.592 KM po osnovu zakupa kancelarijskog prostora za rad područnih jedinica u Doboju, Prijedoru i Trebinju, kao i za smještaj arhive u Banjoj Luci.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 96.684 KM po osnovu korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (45.093 KM), poštanskih usluga (32.415 KM), usluga održavanja čistoće (8.174 KM), električne energije (4.655 KM) i ostalih usluga (6.348 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 59.196 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (17.114 KM), obrasce i papir (10.512 KM), registratore, fascikle i omote (10.252 KM), ostali kancelarijski materijal i pomagala (3.695 KM), materijal za održavanje čistoće (13.271 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.351 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 106.081 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (65.048 KM), kancelarijske opreme (16.044 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (24.115 KM) i ostalo tekuće održavanje (874 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 193.800 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (18.445 KM), inostranstvu (22.823 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (152.532 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 114.386 KM, a odnose se na rashode po osnovu usluga osiguranja imovine i zaposlenih (14.316 KM), štampanja, informisanja i medija (41.253 KM), kompjuterske usluge (14.171 KM), usluge sistematskog pregleda zaposlenih (22.805 KM) i ostale stručne usluge (21.841 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 157.378 KM, a odnose se na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (19.800 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (34.624 KM), bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu (58.388 KM), rashode po osnovu reprezentacije (13.530 KM), rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (20.520 KM), rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (5.467 KM) i ostale nepomenute rashode (5.048 KM). Na bruto naknade članovima komisija za polaganje stručnog ispita za diplomirane veterinare i veterinarske tehničare, sa kojima nije zasnovan radni odnos, nisu obračunati i plaćeni doprinosi za zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i dječiju zaštitu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 3. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 i 132/22).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se obračun doprinosa na bruto naknade članovima komisija sa kojima nije zasnovan radni odnos vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 3. Zakona o doprinosima.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 4.266.388 KM, a odnose se na subvencije u oblasti šumarstva, lovstva i veterinarstva. Sredstva posebnih namjena za oblast šumarstva i lovstva su odobrena u skladu sa članom 95. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20), članom 65. Zakona o lovstvu („Službeni

glasnik Republike Srpske“ broj 60/09 i 50/13), Pravilnikom o načinu prikupljanja, kriterijuma za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/14, 69/19, 82/21 i 15/22), Odlukom o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava za šume za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 44/22,78/22,103/22 i 132/22) i Odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava za lovstvo za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 32/22 i 6/23).

Subvencije u oblasti šumarstva iskazane su u iznosu od 3.916.388 KM. Odnose se na subvencije doznačene za finansiranje radova i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma, neplaniranih mjera zaštite šuma i razvoj lovstva u Republici Srpskoj.

Sredstva za radove i aktivnosti u okviru proširene reprodukcije šuma iskazana su u iznosu od 3.636.513 KM, a odnose se na finansiranje:

- gazdovanja šumama i šumskim zemljištem na području krša u iznosu od 800.000 KM (JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac Centar za gazdovanje kršom javno preduzeće šumarstva Trebinje),
- finansiranje aktivnosti izvještajno - dijagnosto prognozno službe u iznosu od 50.000 KM (JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac - Istraživačko razvojni i projektni centar Banja Luka),
- projekata proširene reprodukcije šuma u iznosu od 521.920 KM, a sredstva su dodijeljena na osnovu prvog Javnog poziva za dodjelu sredstava posebnih namjena za šume u 2022. godini, koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srpske broj 25/22,
- projekata proširene reprodukcije šuma u iznosu od 1.982.785 KM, a sredstva su dodijeljena na osnovu drugog Javnog poziva za dodjelu sredstava posebnih namjena za šume u 2022. godini, koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srpske broj 71/22,
- po aneksu izvještaja projekata proširene reprodukcije šuma u iznosu od 281.808 KM.

Sredstva za neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera iskazana su u iznosu od 200.000 KM, a odobrena su za potrebe sanacije slučajnih užitaka na području krša (43.000 KM) i potrebe saniranja posljedica šteta od prirodnih nepogoda (157.000 KM).

Sredstva za razvoj lovstva u Republici Srpskoj iskazana su u iznosu od 79.875 KM. Odobrena su, u skladu sa članom 95. stav (2) Zakona o šumama, 58. stav (3) Zakona o lovstvu i članom 10. stav (3. i 6.) Pravilnika o načinu prikupljanja, kriterijuma za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume, za naknadu štete od zaštićene divljači (49.876 KM) i realizaciju završne faze informacionog sistema u lovstvu (30.000 KM).

Subvencije u oblasti veterinarstva iskazane su u iznosu od 300.000 KM, a odnose se na subvencije za rad veterinarsko-epidemiološke službe JU Veterinarski institut Republike Srpske „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka i održavanje referentnosti veterinarske laboratorije. Sredstva su odobrena u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu raspodjele sredstava – subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti veterinarstva za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 27/22 i 62/22) i Odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava - subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti veterinarstva za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 14/22).

Subvencije u oblasti lovstva iskazane su u iznosu od 50.000 KM, a odnose se na namjenska sredstva za projekte odobrene lovačkim udruženjima u skladu sa Zakonom o lovstvu i Pravilnikom o kriterijumima, uslovima i načinu dodjele i korišćenja namjenskih sredstava za razvoj i unapređenje lovstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/18).

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.348.254 KM. Odobreni su JU Poljoprivredni institut Republike Srpske Banja Luka (430.000 KM), JU Veterinarski institut Republike Srpske "Dr Vaso Butozan" Banja Luka (693.000 KM), po zahtjevima fizičkih i pravnih lica za sprečavanje zaraznih bolesti (194.917 KM), za plaćanje godišnje članarine Republike Srpske u stalnoj radnoj grupi za ruralni razvoj Jugoistočne Evrope (29.337 KM) i Udruženju pedijataru Republike Srpske (1.000 KM). Za navedene grantove obezbijedena je saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška sredstava.

6.1.2.6. Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 9.036 KM, a odnose se na zakup kancelarija od Grada Gradiška i Prijedor za potrebe područnih jedinica Ministarstva.

6.1.2.7. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 2.594.251 KM, a odnose se na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (25.114 KM), rashode po osnovu amortizacije (2.389.949 KM), ispravku potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospelosti od jedinica lokalne samouprave po osnovu kredita za vodosnabdijevanje (173.374 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja (2.734 KM), te gubitke po osnovu rashodovanja (3.080 KM). Obračun amortizacije je izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

6.1.2.8. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 31.755.000 KM. Sredstva su odobrena za sufinansiranje projekata koji se realizuju putem Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 16.215.000 KM (u svrhu plaćanja poreza i drugih naknada po „Projektu razvoja seoskog preduzetništva i poljoprivrede“ u iznosu od 300.000 KM, iz oblasti unapređenja sistema odbrane od poplava i otklanjanja gubitaka u sistemima vodosnabdijevanja i kanalisanja otpadnih voda u Republici Srpskoj u iznosu od 8.215.000 KM i izgradnju sistema za navodnjavanje u iznosu od 7.700.000 KM), za finansiranje JU „Vode Srpske“ Bijeljina (14.110.000 KM), JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (400.000 KM), za promociju privrednih potencijala i poljoprivredne ponude Republike Srpske u inostranstvu (1.000.000 KM) i Prirodno-matematičkom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci za sufinansiranje izrade studije „Istraživanje klimatskih rizika i hazarda u Republici Srpskoj na bazi klimatskih promjena“ (30.000 KM).

Transferi su odobreni u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na program rada i finansijski plan JU „Vode Srpske“ Bijeljina za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 35/22, 48/22, 99/22 i 132/22), Odlukom o davanju saglasnosti na Plan rada sa finansijskim planom JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 14/22), Odlukom o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede - IFAD („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 17/21), Zaključkom Vlade Republike Srpske za sufinansiranje investicije u sklopu međunarodnih projekata iz oblasti unapređenja sistema odbrane od poplava i otklanjanja gubitaka u sistemima vodosnabdijevanja i kanalisanja otpadnih voda u Republici Srpskoj, Odlukom Vlade Republike Srpske o nastavku aktivnosti na projektu „Izgradnja sistema za navodnjavanje“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 32/22), rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava sa ostale budžetske potrošnje i rješenjima Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava budžetske rezerve

Ministarstvu za JU „Vode Srpske“ Bijeljina za rekonstrukciju elektroenergetskih objekata i crpnih stanica na slivu rijeke Save i predstavništvu Republike Srpske u inostranstvu za promociju privrednih potencijala i poljoprivredne ponude Republike Srpske.

6.1.2.9. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.346.713 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 920.458 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme, izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za nabavku opreme iskazani su u iznosu od 189.785 KM, a odnose se na izdatke po osnovu nabavke vozila (29.900 KM), kancelarijskog namještaja (6.759 KM), računarske mrežne opreme (8.675 KM), računarske opreme (136.046 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (6.944 KM) i ostale opreme (1.461 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazani su u iznosu od 705.560 KM. U skladu sa uslovima iz člana 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) izvršeno je rezervisanje budžetskih sredstava za nabavku veterinarskog informacionog sistema VIS - faza III (266.760 KM) i nabavku softvera za registar poljoprivrednih gazdinstava (432.900 KM). Preostali iznos odnosi se na izdatke za nabavljeni softver za kadrovsku evidenciju (5.900 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično odnose se na nabavku auto-guma u iznosu od 25.114 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 300.000 KM, a odnose se na izdatke po osnovu kredita odobrenog Opštini Rudo, u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o odobravanju kredita lokalnim zajednicama iz sredstava revolving fonda u oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 126.255 KM, a odnose se na izdatke po osnovu povrata primljenih depozita za otkup dokumentacije - javno nadmetanje za dodjelu koncesije (27.035 KM), naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja zaposlenih koje refundira JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (94.249 KM) i Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.971 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 53.826.278 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.677.621 KM i neto vrijednosti 42.148.658 KM, a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 11.220.876 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 9.935 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 44.696.176 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 9.915.612 KM i neto vrijednosti 34.780.564 KM, a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 44.661.038 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 9.915.612 KM i neto vrijednosti 34.745.426 KM. Neto vrijednost imovine u stalnim sredstvima se odnosi na zgrade i objekte (32.288.707 KM), opremu (723.279 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu - računarske programe (551.122 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (1.180.159 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama (2.159 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini je povećana za 607.696 KM, po osnovu nabavke računarske opreme (149.417 KM), računarskih programa (403.700 KM), vozila (29.900 KM), kancelarijskog namještaja i ostale kancelarijske opreme (8.508 KM), računarske opreme (8.675 KM) i ostale opreme (7.496 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini je smanjena za 2.393.029 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (2.389.949 KM) i rashodovanja opreme u neto iznosu od 3.080 KM (nabavna vrijednost 208.386 KM i ispravka vrijednosti 205.306 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 35.138 KM. Odnosi se na donaciju Češke razvojne agencije - bikovsko duboko smrznuto sjeme sa opremom za skladištenje i čuvanje. Promjena u izvještajnom periodu nije bilo

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.130.103 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.762.009 KM i neto vrijednosti 7.368.093 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.884.623 KM. U potpunosti se odnosi na dugoročne zajmove date jedinicama lokalne samouprave iz kreditnih sredstava Međunarodne asocijacije za razvoj (WB IDA) i sredstava revolving fonda po projektu vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.245.480 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.762.009 KM i neto vrijednosti 3.483.470 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja, ostala kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 373.551 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 373.242 KM i neto vrijednosti 308 KM. Čine ih sporna potraživanja od prodaje i izvršenih usluga u zemlji (8.935 KM) koja su u potpunosti ispravljena, potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona (308 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (364.142 KM), koja su u potpunosti ispravljena, a odnose se na privredna društva Semberija Bijeljina (220.000 KM), Zemljoradnička zadruga Sitneši Srbac (59.730 KM) i Klaonica i prerada mesa a.d. Sokolac (84.412 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 8.435 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja za decembar 2022. godine koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 4.863.494 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.388.767 KM i neto vrijednosti 3.474.727 KM. Odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (647.727 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti (2.827.000 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine potraživanja po osnovu zajmova datih jedinicama lokalne samouprave koji dopijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 1.998.182 KM (od čega se 1.386.033 KM odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana i za koje je izvršena korekcija potraživanja), kamata na date zajmove jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 2.294 KM i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.705 KM (od čega je ispravljena vrijednost 2.734 KM) i doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 28.313 KM. Potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu nisu usaglašena sa obavezama kod JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske, jer je zahtjev za refundaciju naknada plata isplaćenih u 2022. godini podnesen nakon 31.01.2023. godine, te evidentiranje potraživanja nije izvršeno u

skladu sa tačkom 5. Instrukcije Ministarstva finansija o knjigovodstvenom evidentiranju potraživanja po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva. Potraživanja su naplaćena u martu 2023. godine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti odnosi se na prenos unutar JRT sa transakcionog računa trezora na račun posebnih namjena za vode, radi namirenja sredstava isplaćenih JU „Vode Srpske“ Bijeljina, koji nije izvršen do 31.12.2022. godine.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 11.220.876 KM, a odnose se u potpunosti na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije i grantove i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 518.695 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2022. godine (502.185 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (16.510 KM). Obaveze za lična primanja zaposlenih po osnovu otpremnina iz decembra 2022. godine u iznosu od 11.349 KM iskazane su kao obaveze iz poslovanja prema fizičkim licima, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16,15/17 i 118/18).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 343.049 KM. Odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (83.132 KM), nabavku stalne imovine (170.816 KM), prema fizičkim licima u iznosu od 31.646 KM (od kojih su obaveze za otpremnine 11.349 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca (9.074 KM) i primljene depozite i kaucije (48.381 KM).

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 2.717.766 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze prema JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac (2.489.566 KM), obaveze za subvencije u oblasti lovstva (50.000 KM) i veterinarstva (178.200 KM).

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 932.454 KM. Odnose se na obaveze prema JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka (503.600 KM), za naknadu štete vlasnicima životinja koje su neškodljivo uklonjene prilikom sprečavanja zaraznih bolesti, sanaciju terena i drugih aktivnosti po tom osnovu (194.916 KM), JU Poljoprivredni institut Republike Srpske Banja Luka (203.600 KM), Udruženju pedijataru Republike Srpske (1.000 KM) i za plaćanje godišnje članarine Republike Srpske u stalnoj radnoj grupi za ruralni razvoj Jugoistočne Evrope (29.337 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti su iskazane u iznosu od 6.707.867 KM, a odnose se na obaveze za transfere prema JU „Vode Srpske“ Bijeljina (3.709.333 KM), Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (108.200 KM), JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (33.334 KM), Prirodno-matematičkom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci (30.000 KM) i povrat sredstava sa transakcionog računa trezora na račun posebnih namjena za vode (2.827.000 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstvo je izmirilo obaveze u iznosu od 5.512.486 KM.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se obaveze za otpremnine evidentiraju u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 9.935 KM po osnovu revalorizacionih rezervi, nastalih procjenom fer vrijednosti nefinansijske imovine. U revidiranoj godini iste su umanjene za iznos obračunate amortizacije revalorizovane imovine u iznosu od 9.096 KM u skladu sa

članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive/pasive iskazane su u iznosu od 2.920.804 KM po osnovu mjenica primljenih u svrhu obezbjeđenja kredita datih jedinicama lokalne samouprave po projektu za vodosnabdijevanje iz kreditnih sredstava Svjetske banke (WB IDA) i sredstava revolving fonda (1.381.244 KM), kao i za dobro izvršenje posla u skladu sa zaključenim ugovorima iz oblasti šumarstva (1.539.560 KM).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Objelodanjen je pregled i procjena sudskih sporova u kojima je navedeno da vrijednost potencijalne imovine po osnovu glavnog tužbenog zahtjeva, zakonske zatezne kamate i troškova postupka iznosi oko 3.442.601 KM, a vrijednost potencijalnih obaveza po osnovu procjene sudskih sporova iznosi oko 536.498 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2022. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, pisana Obrazloženja pružaju i dodatne informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanim u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Marjanović, s.r.