



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za prostorno uređenje,
građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV017-23

Banja Luka, 23.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod.....	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke.....	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	6
	6. Finansijski izvještaji	7
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	7
	6.1.1. Prihodi i primici.....	7
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	12
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	13
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	14
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. 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 za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 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, 23.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske.

Banja Luka, 23.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o trezoru
- Zakon o izvršenju budžeta za 2022. godinu
- Odluka o usvajanju budžeta za 2022. godinu, Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2022. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, članovi 4. i 9.-11.
- Zakon o radu, članovi 39. i 205.
- Zakon o državnim službenicima
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave u Republici Srpskoj
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII
- Zakon o doprinosima
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske
- Uredba o visini naknade za troškove polaganja stručnog ispita i visine naknada članovima komisija
- Odluka o naknadi članovima komisije za polaganje stručnih ispita
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (u daljem tekstu: Ministarstvo) kao organ izvršne vlasti obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 29. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22).

Pored aktivnosti definisanih Zakonom o republičkoj upravi, Ministarstvo je prema Odluci Vlade Republike Srpske zaduženo za realizaciju međunarodnih projekata. U toku 2022. godine, vršene su aktivnosti na realizaciji Projekta „Dodatno finansiranje Projekta energetske efikasnosti u Bosni i Hercegovini“, Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“, Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ i Projekta „Unapređenje kapaciteta javnih službi za upravljanje otpadom u prekograničnom regionu“.

Pod direktnom nadležnošću Ministarstva nalaze se upravna organizacija Republička direkcija za obnovu i izgradnju Republike Srpske, javne ustanove Nacionalni park „Kozara“ Prijedor, Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište i Nacionalni park „Drina“ Srebrenica. Ministarstvo vrši nadzor i nad Javnom ustanovom Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske, Banja Luka, Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske i akcionarskim društvom „Grad“ Bijeljina.

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/21 i 45/22) bio je u primjeni do 19.10.2022. godine, kada je na snagu stupio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/22), pri čemu su sistematizovana dva radna mjesta sa dva izvršioca.

Prema novom pravilniku pored ministarskog sistematizovana su 62 radna mjesta sa 71 izvršiocom od čega 47 državnih službenika, 21 namještanik, dva savjetnika ministra i jedan šef Kabineta ministra. Na dan 31.12.2022. godine sa ministrom bilo je angažovano 56 izvršilaca i to 37 državnih službenika, 17 namještenik i jedan pripravnik, odnosno četiri imenovana lica na mandatni period, tri izvršioca na određeno vrijeme i 49 zaposlenih na neodređeno vrijeme. Pored navedenog, za realizaciju Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ bilo je angažovano sedam izvršilaca, a na Projektu „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ četiri izvršioca na određeno vrijeme u skladu

sa članom 39. stav (1) i (4) tačka 2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21).

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije 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).

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. godine sa priložima.

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

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2022. godinu, Ministarstvo je planiralo nabavke u vrijednosti od 43.709 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to nabavke roba (16.767 KM) i nabavke usluga (24.462 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2022. godinu, nabavke su realizovane zaključivanjem ugovora u ukupnoj vrijednosti 41.229 KM bez PDV-a na osnovu provedenih 12 direktnih sporazuma.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su sve nabavke i to nabavke usluga sređivanja dokumentarne građe za period 2012-2017. godine (5.800 KM), osiguranja zaposlenih (2.654 KM), pranja motornih vozila (1.650 KM), kasko osiguranja motornih vozila (4.207 KM), održavanja službenih vozila (4.232 KM), oglašavanja u dnevnim novinama (2.500 KM), održavanja kompjuterske opreme (4.198 KM), auto guma (3.980 KM), tonera (3.161 KM), kancelarijskog materijala (3.929 KM) i vode za piće (1.500 M), pri čemu nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2022. godinu Ministarstvo je vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2022. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 6.797.100 KM. Prilikom usvajanja budžeta, na osnovu Amandmana od 15.12.2021. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva za potrebe istraživanja vezanih za Trgovsku Goru u Parku prirode „Una“ u iznosu od 1.000.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/22), budžetski okvir je odobren u iznosu od 7.311.600 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 7.335.500 KM i to za lična primanja (2.120.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.347.900 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene unutar ili između jedinica vlasti (2.300 KM), transfere unutar ili između jedinica vlasti (3.813.100 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (10.000 KM) i ostale izdatke (42.000 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta izvršene su tri realokacije u ukupnom iznosu od 20.990 KM. Preraspodjela budžetskih sredstava vršena je prema rješenjima ministra (7.990 KM) i rješenju Vlade Republike Srpske (13.000 KM) u skladu sa članom 8. stav (1. i 3.) Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21, 53/22 i 106/22).

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti sa regulativom koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo 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 od 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.

U toku 2022. godine, Ministarstvo je vršilo aktivnosti na realizaciji Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ (BEEP AF) finansiranog iz kreditnih sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ finansiranog iz donatorskih sredstava Njemačke razvojne banke (KfW), Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ finansiranog iz donatorskih sredstava Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) odnosno Zelenog klimatskog fonda (GCF). Evidencija transakcija navedenih projekata vrši se u okviru posebnog finansijskog softvera „Financial Management System“ (FMS) u skladu sa pravilima i procedurama Svjetske banke i donatorskih finansijskih institucija. Pored ovih evidencija, sve transakcije vezane za prilive i odlive novčanih sredstava u realizaciji navedenih projekata, iskazane su u SUFI sistemu u okviru fonda 05, a sredstva Budžeta Republike Srpske po osnovu sufinansiranja projekata iskazana su u okviru fonda 03. Reviziju godišnjih finansijskih izvještaja projekata vrši nezavisni revizor u skladu sa zahtjevima Svjetske banke.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 7.716.701 KM i to na fondu 01 u iznosu od 1.017.639 KM koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika, fondu 03 u iznosu od 1.483.100 KM u visini planiranog sufinansiranja projekta iz budžeta Republike i fondu 05 u iznosu od 5.215.962 KM, što je u visini planiranih sredstava za finansiranje projekata od međunarodnih institucija.

Rashodi i izdaci iskazani su ukupnom iznosu od 15.615.638 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 6.465.673 KM, što je za 15% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta, koje se najvećim dijelom odnosi na neutrošena sredstva za potrebe istraživanja vezanih za Trgovsku Goru (tačka 5. izvještaja). Rashodi i izdaci na fondu 03 iskazani su u iznosu 481.961 KM, a na fondu 05 u iznosu od 8.668.004 KM. Na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje budžeta veće od odobrenog drugog rebalansa budžeta, izvršene su realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihode i primitke čine neporeski prihodi (970.683 KM), grantovi (4.043.790 KM), prihodi obračunskog karaktera (7.592 KM), transferi unutar iste jedinice vlasti (1.483.100 KM) i ostali primici (1.211.537 KM).

Neporeski prihodi iskazani su na fondu 01 (963.483 KM) i fondu 05 (7.200 KM). Neporeski prihodi na fondu 01 odnose se na prihode od pružanja javnih usluga po osnovu naknada za izdavanje licenci pravnim i fizičkim licima (izrada dokumenata prostornog uređenja, izrada i revizija tehničke dokumentacije, građenje i nadzor nad građenjem objekata i vršenje energetske pregleda zgrada) i polaganja stručnih ispita (968.885 KM) i uplata zaposlenih po osnovu prekoračenja iznosa odobrenih za troškove mobilnih telefona (1.798 KM).

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

Grantovi iskazani na fondu 05 u potpunosti se odnose na kapitalne grantove od međunarodnih organizacija koje čine sredstva granta iz Razvojnog programa Ujedinjenih nacija – UNDP za realizaciju Projekta “Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika”–GCF grant u iznosu od 3.066.779 KM i sredstva granta od Njemačke razvojne banke–KfW za Projekat “Energetska efikasnost u javnim zgradama” u iznosu od 929.977 KM.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na doniranu računarsku opremu od Razvojnog programa Ujedinjenih nacija u okviru realizacije u okviru Projekta Unapređenje procesa Plana prilagođavanja na klimatske promjene u BiH (1.645 KM) i konferencijsku opremu u okviru Projekta Razvoj strategije i akcionog plana za okoliš Bosne i Hercegovine (5.929 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 03 odnose se na sufinansiranje Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ iz budžeta Republike Srpske u periodu 2020-2023. godine u visini od 15% od vrijednosti odobrenog granta (1.220.000 KM) i Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti“ iz Budžeta Republike (213.100 KM) kao i sufinansiranje sanacije OŠ „Jovan Jovanović Zmaj“ Trebinje u okviru Projekta “Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika” iz budžeta Grada Trebinje (50.000 KM).

Sufinansiranje iz budžeta Republike u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti“ iz Budžeta Republike vrši se prema pojedinačno zaključenim memorandumima o regulisanju odnosa u vezi sa unapređenjem energetske efikasnosti na objektima između Ministarstva, Ministarstva finansija Republike Srpske i javnih ustanova (korisnika sredstava projekta). Prikupljena sredstva u visini od 50% od procijenjenih godišnjih ušteda u troškovima energije nakon unapređenja mjera energetske efikasnosti ustanova čija je glavna knjiga sastavni dio GKT Republike putem transfera uplaćuju u korist Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske, koji će primjenom modela reinvestiranja (revolvinga) vršiti ulaganja na drugim javnim objektima.

Ostali primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 46.565 KM i fondu 05 u iznosu od 1.164.972 KM i u potpunosti se odnose na ostale primitke između i unutar jedinica vlasti, a čine ih primici po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a (982.057 KM), imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji (175.000 KM) i primici od refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (54.480 KM).

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

Imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa u zemlji iskazani su na fondu 01 (3.400 KM) odnose se na razgraničene rashode po osnovu uplaćenih premija osiguranja za službena vozila i zaposlene i fondu 05 (175.000 KM) na date avanse u 2021. godini, koji su zatvoreni tokom 2022. godine u okviru realizacije projekata.

Primici od refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja iskazani su na fondu 01 (43.165 KM) i fondu 05 (11.315 KM) odnose se na uplaćene refundacije naknada plata za porodijsko odsustvo od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.615.638 KM od čega rashodi u iznosu od 9.700.228 KM i izdaci u iznosu od 5.915.410 KM. Rashode čine tekući rashodi, transferi između i unutar jedinica vlasti i rashodi obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.300.165 KM i to na fondu 01 u iznosu od 2.388.894 KM, fondu 03 u iznosu od 120.955 KM i fondu 05 u iznosu od 1.790.315 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.483.467 KM i to na fondu 01 (2.073.652 KM), fondu 03 (111.823 KM) i fondu 05 (297.993 KM), a odnose se na rashode za bruto plate (2.289.054 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (97.505 KM), bruto naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (77.331 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (19.577 KM).

Rashodi za bruto plate iskazani su na fondu 01 (1.928.527 KM), fondu 03 (97.117 KM) i fondu 05 (263.411 KM).

Rashode za bruto plate na fondu 01 čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.153.640 KM), porez na dohodak (91.563 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (78.599 KM), uvećanje osnovne plate-porez na dohodak (6.670 KM) i doprinosi na platu (598.055 KM).

Rashode za bruto plate na fondu 03 čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (38.502 KM), porez na dohodak (9.062 KM) i doprinosi na platu (49.553 KM) za četiri izvršioca (za dva izvršioca bruto plata i za dva izvršioca porezi i doprinosi) angažovana na Projektu „Energetska efikasnost u javnim zgradama“.

Rashode za bruto plate na fondu 05 čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (190.502 KM), porez na dohodak (10.698 KM) i doprinosi na platu (62.211 KM) za sedam izvršilaca (bruto plata) angažovanih na Projektu „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ i dva izvršioca (neto plata) angažovanih na Projektu „Energetska efikasnost u javnim zgradama“.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.621.099 KM i to na fondu 01 (309.399 KM), fondu 03 (7.804 KM) i fondu 05 (1.303.896 KM), a čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (44.574 KM), rashodi za režijski materijal (20.840 KM), rashodi za tekuće održavanje (11.274 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (52.738 KM), rashodi za stručne usluge (1.166.009 KM) i ostali nepomenuti rashodi (325.664 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi na fondu 01 i to za usluge korišćenja fiksnog telefona (7.226 KM), mobilnog telefona (11.236 KM) i poštanskih usluga (22.265 KM). Prema Odluci o korišćenju mobilnih telefona zaposlenima je priznato pravo korišćenja mobilnih telefona u službene svrhe u visini pretplate na tarifni paket VPN mreže. Za prekoračene iznose utvrđenih ograničenja, zaposlenima se vrši obustava od plate.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su na fondu 01 (40.803 KM), fondu 03 (1.934 KM) i fondu 05 (10.001 KM), a čine ih rashodi po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (15.334 KM), u inostranstvu (9.566 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (27.838 KM). Rashodi po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (uključujući rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja) obračunati su u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Rashodi za stručne usluge iskazani su na fondu 01 (15.686 KM), fondu 03 (1.716 KM) i fondu 05 (1.148.607 KM), a čine ih rashodi za usluge finansijskog posredovanja (4.456 KM), usluge osiguranja (12.240 KM), usluge informisanja i medija (29.839 KM revizijske i računovodstvene usluge (980 KM), kompjuterske usluge (4.308 KM) i ostale stručne usluge (1.148.607 KM).

Rashodi za ostale stručne usluge na fondu 05 odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ (8.735 KM) i Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ (67.800 KM) kao i konsultantske usluge koje čine usluge projektovanja, nadzora i nabavki u okviru Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ (494.050 KM), provođenje obuka za energetske menadžere (239.498 KM), izradu tehničke dokumentacije, monitoring projekta i vršenje detaljnih energetske pregleda (160.395 KM) u okviru Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ i konsultantske usluge u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ (120.613 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su na fondu 01 (187.580 KM), fondu 03 (4.154 KM) i fondu 05 (133.930 KM), a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (5.327 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (252.568 KM), reprezentacije (48.292 KM), rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (7.795 KM) i ostale nepomenute rashode (11.682 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa na fondu 01 (175.492 KM) odnose se na bruto naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita (140.872 KM) i naknade po ugovorima o djelu (34.620 KM). Naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita (fond 01) priznate i obračunate su u skladu sa Uredbom o visini naknade za troškove polaganja stručnog ispita i visine naknada članovima komisija („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/13, 23/16 i 39/22) i Odlukom o naknadi članovima komisije za polaganje stručnih ispita („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 46/22). Naknade po ugovorima o djelu (fond 01) odnose se na poslove pribavljanja i obrade podataka za izradu Strategije podsticanja obnove zgrada u Republici Srpskoj za period do 2050. godine u privatnom i javnom sektoru i doradu aplikacije za elektronsko evidentiranje izdatih licenci.

Rashodi za bruto plate za rad van radnog odnosa na fondu 03 (3.874 KM) odnose se na bruto naknade za dva izvršioca angažovana na poslovima Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa na fondu 05 (73.201 KM) odnose se na bruto naknade po ugovorima o djelu za osam izvršilaca angažovanih na poslovima Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ (izrada pilot modela ugovaranja, tenderske dokumentacije, idejnih rješenja, tehničku pomoć na implementaciji projekata).

Grantovi su iskazani na fondu 05 u iznosu od 185.770 KM i u potpunosti se odnose na kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima, a čine ih ulaganja u sanaciju JZU Dom zdravlja „Milenko Muratović“ Berkovići (154.170 KM) i Fondu za zaštitu životne sredine i energetska efikasnost (31.600 KM) u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetska efikasnost u BiH“.

6.1.2.2. Transferi

Transferi unutar i između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 5.186.499 KM i to na fondu 01 u iznosu od 3.813.100 KM i fondu 05 u iznosu od 7.503 KM, a čine ih transferi između različitih jedinica vlasti (1.365.896 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (3.820.603 KM).

Transferi između različitih nivoa vlasti iskazani su u potpunosti na fondu 05 i odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave za ulaganja u sanaciju objekata školskih i predškolskih ustanova čija se imovina vodi u GKT jedinica lokalne samouprave u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH” i to SŠC „Jovan Dučić” Teslić (393.442 KM), JU SŠC „Jovan Cvijić” Modriča (285.631 KM), JU OŠ „Sveti Sava” Foča (257.266 KM), JU OŠ „Sveti Sava” Kakmuž (212.029 KM), JU Ekonomska škola Banja Luka (90.074 KM), JU za predškolsko vaspitanje „Budućnost” Bileća (54.442 KM), SŠC „Petar Kočić” Srbac (50.843 KM), JU Sportska dvorana Višegrad (14.733 KM) i JU Stručna tehnička škola Derventa (7.620 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani na fondu 01 u iznosu 3.813.100 KM i fondu 05 u iznosu od 7.503 KM.

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 01 odnose se na transfere JU Nacionalni park „Sutjeska” Tjentište (1.180.000 KM), „Kozara” Prijedor (920.000 KM) i „Drina” Srebrenica (230.000 KM), sredstva za sufinansiranje Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama” (1.220.000 KM), sufinansiranje Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti” iz Budžeta Republike (213.100 KM) i sufinansiranje u okviru Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika” iz budžeta Grada Trebinje (50.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 05 odnose se na ulaganja u JU Nacionalni park „Sutjeska” Tjentište.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 213.565 KM i to na fondu 01 (212.725 KM) i fondu 05 (839 KM), a najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (5.492 KM), rashode po osnovu amortizacije (207.777 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti potraživanja po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (293 KM).

Obračun troškova amortizacije za 2022. godinu vršen je prema propisanim stopama iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 5.915.410 KM od čega na fondu 01 (50.954 KM), fondu 03 (361.005 KM) i fondu 05 (5.503.451 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 4.205.944 KM i ostale izdatke u iznosu od 1.709.466 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 (9.907 KM), fondu 03 (202.909 KM) i fondu 05 (3.993.128 KM), a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje poslovnih objekata i prostora (4.093.940 KM), opremu (106.512 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog materijala (5.492 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 01 odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme (5.250 KM) i zalihe auto guma (4.657 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 03 odnose se na sanaciju Filozofskog fakulteta Banja Luka (152.909 KM) i JU OŠ „Jovan Jovanović Zmaj” Trebinje (50.000 KM) čija se imovina vodi u GKT u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH”.

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 05 odnose se na izdatke za izgradnju objekata obrazovanih ustanova (3.891.031 KM), nabavku opreme (101.262 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara (836 KM).

Izdaci za izgradnju objekata obrazovnih institucija odnose se na sanaciju osnovnih škola i fakulteta čija se imovina nalazi u Glavnoj knjizi trezora finansiranih iz Projekta „Dodatno finansiranje po projektu energetske efikasnosti u BiH“ i to Akademija umjetnosti Banja Luka (859.995 KM), JU Gimnazija „Sveti Sava“ Prijedor (399.363 KM), OŠ „Ćirilo i Metodije“ Prijedor (318.665 KM), OŠ „Rudo“ Rudo (277.933 KM), OŠ „Vasilije Ostroški“ Trebinje (250.555 KM), OŠ „Mokro“ Pale (250.269 KM), Medicinski fakultet Foča (247.291 KM), SŠC „Golub Kureš“ Bileća (224.636 KM), Univerzitet u Banjoj Luci, Zgrada Rektorata (210.176 KM), OŠ „Mladen Stojanović“ Laktaši (184.781 KM), Univerzitet u Banja Luci, Zgrada Stomatologije (173.035 KM), OŠ „Jovan Jovanović Zmaj“ Trebinje (156.053 KM), Filozofski fakultet Banja Luka (155.815 KM), OŠ „Petar Petrović Njegoš“ Bileća (103.693 KM), Politehnička škola Banja Luka (34.286 KM), OŠ „Sveti Sava“ Gacko (29.558 KM), Matična biblioteka Istočno Sarajevo (11.265 KM) i druge ustanove (3.662 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se na nabavku službenog vozila (45.673 KM), kancelarijskog namještaja (24.535 KM), računarske opreme (16.324 KM) i opreme za ventilaciju i grijanje (14.730 KM) finansiranih iz sredstava Projekta „Dodatno finansiranje po projektu energetske efikasnosti u BiH“. Navedena sredstva su aktivirana u korist imovine Ministarstva na fondu 01, osim opreme za grijanje (kalorimetri) koja je evidentirana u korist imovine ustanova, čije su glavne knjige sadržane u GKT Republike.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 1.709.466 KM i to na fondu 01 (41.047 KM), fondu 03 (158.096 KM) i fondu 05 (1.510.323 KM) odnose se na ostale izdatke (1.660.510 KM) i ostale izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (48.956 KM).

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 (3.400 KM), fondu 03 (158.096 KM) i fondu 05 (1.499.008 KM).

Ostali izdaci na fondu 01 (3.405 KM) odnose se na izdatke po osnovu dijela premije osiguranja zaposlenih i službenih vozila koja se zatvaraju u 2023. godini.

Ostali izdaci na fondu 03 (158.096 KM) odnose se na izdatke po osnovu ulaznog PDV-a koji se plaća po fakturama dobavljača u okviru Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetska efikasnost u BiH“.

Ostali izdaci na fondu 05 (1.499.008 KM) odnose se plaćeni PDV po fakturama dobavljača za izvođenje radova na objektima obrazovnih ustanova iz Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetska efikasnost u BiH“ (1.063.081 KM) i unaprijed plaćene rashode odnosno date avanse koji se zatvaraju u 2023. godini (435.927 KM „Fichtner“ Stuttgart).

Ostali izdaci iz transakcija između/unutar jedinica vlasti iskazani na fondu 01 (37.641 KM) i fondu 05 (11.315 KM) odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2022. godine Ministarstvo je iskazalo stanje ukupne imovine u bruto vrijednosti od 6.256.825 KM, ispravke vrijednosti od 3.860.971 KM i neto vrijednosti od 2.395.853 KM, koju čini nefinansijska i finansijska imovina. Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 1.181.502 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 9.700 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana u bruto vrijednosti 4.442.223 KM, ispravke vrijednosti 3.830.086 KM i neto vrijednosti od 612.137 KM odnosi na opremu, nematerijalnu proizvedenu imovinu i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Oprema je iskazana u bruto vrijednosti 714.722 KM, ispravke vrijednosti 494.500 KM i neto vrijednosti 220.222 KM, a čine je neto vrijednost motornih vozila (109.253 KM), kancelarijske opreme i inventara (34.245 KM), komunikacione opreme (76.030 KM), grejne, zaštitne, rashladne i specijalne opreme (694 KM).

Vrijednost opreme u toku 2022. godine povećana je u ukupnom iznosu od 97.889 KM i to za nabavku službenog vozila (46.673 KM), kancelarijskog namještaja (24.535 KM) i računarske opreme (16.324 KM) iz sredstava Projekta „Dodatno finasiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“, za nabavku računarske i ostale opreme iz budžetskih sredstava (5.250 KM), kao i za doniranu računarsku i komunikacionu opremu u okviru realizacije Projekta „Razvoj strategije i akcionog plana za okoliš BiH“ (3.462 KM) i u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“ (1.645 KM).

Smanjenje bruto vrijednosti opreme u toku 2022. godine odnosilo se na obračun troškova amortizacije (68.341 KM) i rashodovanje potpuno amortizovane i neupotrebljive računarske opreme prema odluci ministra na prijedlog popisne komisije (11.695 KM). Prema Odluci Vlade Republike Srpske od 21.09.2022. godine Ministarstvo je izvršilo prenos prava korišćenja imovine bez naknade nabavljene iz sredstava za realizaciju projekata u vrijednosti od 86.169 KM na Fond za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske. Prava i obaveze u vezi prenosa navedene imovine definisana su Ugovorom o prenosu prava korišćenja od 25.11.2022. godine.

Za računarsku mrežnu opremu čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu, Ministarstvo primijenilo revalorizacioni model vrednovanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18). Obračun troškova amortizacije za ovu grupu sredstava na dan 31.12.2022. godine izvršen je u iznosu od 10.579 KM (tačka 6.2.4. izvještaja).

Nematerijalna proizvedena imovina bruto vrijednosti od 3.703.538, ispravke vrijednosti od 3.335.337 KM i neto vrijednosti od 368.202 KM odnosi se na amortizovane softvere (računovodstveni softver za projekte, softver za evidenciju izdatih licenci, softvera za praćenje potrošnje goriva), Prostorni plan Republike Srpske (221.547 KM) i Strategiju upravljanja otpadom Republike Srpske 2017-2026. godine (146.655 KM).

Nematerijalna neproizvedena imovina bruto vrijednosti 23.963 KM, ispravke vrijednosti 249 KM i neto vrijednosti 23.714 KM odnosi se na Oracle licence za pregled i pretraživanje u SUFI sistemu.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iskazane bruto vrijednosti od 1.814.601 KM, ispravke vrijednosti od 30.885 KM i neto vrijednosti od 1.783.716 KM odnosi se na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazane bruto vrijednosti od 1.812.602 KM, ispravke vrijednosti od 30.885 KM i neto vrijednosti od 1.781.716 KM odnose se na neto vrijednost kratkoročnih potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazane bruto vrijednosti od 688.563 KM, ispravke vrijednosti od 30.592 KM i neto vrijednosti od 657.971 KM čine potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona na fondu 01 (246 KM) i potraživanja po osnovu PDV-a (657.725 KM).

Potraživanja po osnovu PDV-a odnose se na potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH vezanih za Projekat „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ na fondu 03 (69.167 KM) i vezanih za Projekat „Dodatno finansiranje Projekta energetske efikasnosti u BiH“ na fondu 05 (588.558 KM).

Sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja na fondu 01 odnose se na potraživanja od radnika po osnovu datih stambenih zajmova iz ranijih godina.

Kratkoročna razgraničenja (673.952 KM) najvećim dijelom se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja zaposlenih i motornih vozila na fondu 01 (3.405 KM) i ostale unaprijed plaćene rashode u inostranstvu-avanse na fondu 05 za isplaćene a neopravdane avanse prema zaključenim ugovoru sa inostranim konsultantom u okviru realizacije Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ (435.927 KM) i za isplaćene a neopravdane avanse prema zaključenim ugovorima u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje Projekta energetske efikasnosti u BiH“ na fondu 05 (234.447 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti (449.794 KM) u potpunosti se odnose na potraživanja po osnovu sufinansiranja Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ iz budžeta Republike Srpske u visini od 15% od vrijednosti odobrenog granta.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 1.181.502 KM i to na fondu 01 u iznosu od 861.520 KM, fondu 03 u iznosu od 166.681 KM i fondu 05 u iznosu od 153.301 KM, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenima (217.497 KM), obaveze iz poslovanja (320.001 KM) obaveze za rashode finansiranja (44 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja (643.960 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su na fondu 01 (179.928 KM), fondu 03 (9.809 KM) i fondu 05 (27.760 KM), a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (212.108 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (5.389 KM) za decembar 2022. godine. Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, obaveze za lična primanja su izmirene u potpunosti.

Obaveze iz poslovanja iskazane su na fondu 01 (37.588 KM), fondu 03 (156.872 KM) i fondu 05 (125.541 KM) odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (289.986 KM), nabavku stalne imovine (4.911 KM), prema fizičkim licima (16.170 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (8.934 KM). Navedene obaveze su do 28.02.2023. godine izmirene u potpunosti.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazani su na fondu 01, a odnose se na obaveze po osnovu transfera nacionalnim parkovima (194.167 KM) i obaveze po osnovu sufinansiranja Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ iz budžeta Republike (449.794 KM). Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, navedene obaveze po osnovu transfera su izmirene u potpunosti.

Obaveze Ministarstva iz 2022. godine izmirene su putem šest multilateralnih kompenzacija u iznosu od 23.559 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani u iznosu od 9.400 KM odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije dijela proizvedene stalne imovine (računarska mrežna oprema i Oracle licence) iz 2018. godine. Obračunati troškovi amortizacije revalorizovanih sredstava

(10.579 KM) na dan 31.12.2022. godine priznati su u korist finansijskog rezultata tekuće godine u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 1.963.561 KM odnose se na bankarske garancije dobavljača za isplatu retencije i dobro izvršenje posla u skladu sa zaključenim ugovorima u okviru realizacije Projekta „Dodatno finansiranje projekta energetske efikasnosti u BiH“, Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“ i Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija o sudskim sporovima odnosno da je protiv Ministarstva pokrenuta tužba od strane izvođača radova na sanaciji školske ustanove u okviru Projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika“ od 30.12.2022. godine, na koju je Ministarstvo odgovorilo protivtužbom od 13.02.2023. godine.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 – 31.12.2022. godine sačinjena su pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS–JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.