



**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 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV014-24

Banja Luka, 21.03.2024. 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.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	15
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	16
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	17
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 2023. 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 objelodanivanjima 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, 21.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2023. 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 iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za 2023. 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 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, 21.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja registra rizika,
- 2) na portalu javnih nabavki objavljuju godišnja obavještenja o dodjeli ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 205-207;
- 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 o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 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, 132/22 i 90/23). Aktivnosti Ministarstva su definisanje i sprovođenje mjera strukturne poljoprivrede i politike ruralnog razvoja i njeno usklađivanje sa međunarodnim standardima, razvoj stočarske proizvodnje, organizovanje i sprovođenje aktivnosti iz oblasti zemljišne politike, zaštite, uređenja i korišćenja poljoprivrednog zemljišta, zaštita i unapređivanje zdravlja bilja od štetnih organizama, bezbjednost hrane, unapređivanje mjera zdravstvene zaštite životinja i prometa lijekova, upravljanje i gazdovanje šumama i šumskim zemljištem, zaštita šuma i zaštita lovnog fonda, industrijska prerada drveta, proizvodnja finalnih proizvoda od drveta, sprovođenje integralnog upravljanja vodama, davanje stručnih savjeta u poljoprivredi i druge nadležnosti iz navedenog zakona.

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 01.01-31.12.2023. 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 2022. godinu i sačinila izvještaj u kome je data jedna preporuka za finansijske izvještaje i tri preporuke za usklađenost. Ministarstvo je dostavilo odgovor o radnjama koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV014-23, u skladu sa 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.

Revizijskim ispitivanjima utvrđeno je da je Ministarstvo provelo sve preporuke.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 56/23) sistematizovana su 143 radna mjesta sa 202 izvršioaca, od kojih je 115 državnih službenika, 25 namještenika, šef kabineta i dva savjetnika ministra.

Na dan 31.12.2023. godine u Ministarstvu je, osim ministra, bilo zaposleno 167 izvršilaca na neodređeno vrijeme i 21 izvršilac na određeno vrijeme.

Radni odnos je tokom 2023. godine prestao jednom zaposlenom, a za dva zaposlena su izdata rješenja o mirovanju radnog odnosa radi obavljanja poslova u drugom organu uprave. Zbog povećanog obima posla donesena su rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme sa 21 licem, od kojih je sa 15 izvršilaca zasnovan 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 2023. godine zaključilo ugovore o djelu sa šest lica, od kojih je pet lica bilo angažovano na poslovima iz redovne djelatnosti poslodavca. Navedeni ugovori o djelu su zaključeni u prva četiri mjeseca 2023. godine, a nakon datuma dostavljanja Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, nije bilo zaključivanja novih ugovora o djelu. Sa dva lica su zaključeni ugovori o dopunskom radu. Nakon provedene konkursne procedure, pomoćnici ministra za dva resora su imenovani rješenjima Vlade Republike Srpske, a dva namještenika koja su ranije angažovana na određeno vrijeme, zasnovala su radni odnos na neodređeno vrijeme.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao posebna organizaciona jedinica predviđena je jedinica za internu reviziju i sistematizovana su dva radna mjesta sa dva izvršioca (rukovodilac jedinice za internu reviziju i interni revizor).

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. 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 545.883 KM KM za potrebe sufinansiranja proizvodnje u JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac, u periodu od januara do aprila 2023. 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 i 52/23) 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 2023. 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. Sredstva su dodijeljena za 88 privrednih subjekata, koji imaju zaključene ugovore sa JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac za izvođenje radova u šumarstvu (sječe i izvoza na šumsko stovarište).

Na osnovu Zakona o Fondu solidarnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/23) Vlada Republike Srpske je donijela dvije uredbe. Odlukama Upravnog odbora Fonda solidarnosti Republike Srpske, u skladu sa Uredbom o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za prevazilaženje posljedica izazvanih zaraznim bolestima životinja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/23), odobrena su sredstva u iznosu od 5.999.755 KM za direktnu podršku za prevazilaženje posljedica izazvanih zaraznom bolesti životinja - afrička kuga svinja i saniranje poremećaja na tržištu i obnovu svinjskog fonda. Ministarstvo je u toku 2023. godine, na osnovu instrukcija od strane Sekretarijata Vlade Republike Srpske, donosilo rješenja i vršilo unos podataka za dodjelu sredstava privrednim subjektima, fizičkim i pravnim licima kojima je odobrena isplata sa organizacionog koda Fonda solidarnosti Republike Srpske. Sredstva su isplaćena fizičkim licima, preduzetnicima i pravnim licima za pokriće troškova u poljoprivrednoj proizvodnji zbog okolnosti nastalih usljed zaraznih bolesti (4.872.610 KM) za 801 korisnika, JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ (307.084 KM)

i angažovanim fizičkim licima koja su obavljala poslove prevencije, sprečavanja nastanka i sanacije posljedica nastalih usljed zaraznih bolesti (820.061 KM). Pored toga, Odlukom Upravnog odbora Fonda solidarnosti Republike Srpske odobrena su sredstva JU „Vode Srpske“ Bijeljina u iznosu od 1.500.000 KM za hitnu sanaciju vodoprivrednih objekata odbrane od poplava, u skladu sa Uredbom o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za sprovođenje mjera sprečavanja nastanka ili sanacije štetnih posljedica u oblasti vodoprivrede („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 107/23).

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 završena izrada softverskog rješenja za praćenje realizacije ugovora o koncesiji poljoprivrednog zemljišta koja omogućava preuzimanje podataka od Ministarstva finansija Republike Srpske na mjesečnom nivou i automatsko formiranje zaduženja za svakog koncesionara. U aplikaciju su uneseni podaci za većinu ugovora o koncesijama koji su zaključeni sa Ministarstvom, a ažuriranje podataka za preostale ugovore je u toku. Ministarstvo je zaključilo ugovore o zakupu šumskog zemljišta u svojini Republike Srpske, a u toku je ažuriranje pomoćnih evidencija koje se odnose na zaključene ugovore. Takođe, Ministarstvo je za korišćenje javnog vodnog dobra zaključilo ugovore o koncesiji za korišćenje vode i vodnog zemljišta. U toku je prikupljanje podataka od Komisije za koncesije i Ministarstva finansija Republike Srpske koji će poslužiti za uspostavljanje baze podataka koja predstavlja osnovu za uvođenje softvera za praćenje realizacije ugovora o koncesiji za korišćenje javnog vodnog dobra u svojini Republike Srpske.

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 2023. godinu sa priložima. U Ministarstvu je u toku proces rangiranja rizika po poslovnim procesima i formiranje Registra rizika Ministarstva u PIFC aplikaciji, kako je definisano odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Osim naprijed navedenog i pod tačkom 4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi 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.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja registra rizika.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ministarstva sa izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 1.808.869 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to za robe (1.009.500 KM) i usluge (799.369 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u 2023. godini provedeno je 45 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 1.410.142 KM i to sedam otvorenih postupaka (1.029.572 KM),

sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (196.476 KM), 27 direktnih sporazuma (98.381 KM) i četiri postupka u skladu sa Aneksom II Zakona o javnim nabavkama (85.713 KM). Najvećim dijelom nabavke se odnose na nabavke usluga hostovanja postojećeg Carpo sistema i održavanje godišnjih licenci @FARM sistema (280.000 KM), nabavku veterinarsko-informacionog sistema - faza IV (230.000 KM), zakup internet linka, održavanje mreže i održavanje Opensource Groupware proizvoda (145.000 KM), digitalizacije arhivske i dokumentarne građe (69.000 KM), nabavku računara i računarske opreme (139.929 KM), goriva (114.532 KM), dva putnička motorna vozila (51.111 KM) i usluge održavanja i servisiranja službenih vozila (48.898 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka javnih nabavki vrijednosti od 714.188 KM (51% od ukupno ugovorene vrijednosti javnih nabavki) i to provedenih putem četiri otvorena postupka (535.572 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (123.550 KM), pet postupaka putem direktnih sporazuma (25.066 KM) i jednog postupka u skladu sa Aneksom II Zakona o javnim nabavkama (30.000 KM).

Kod postupaka javnih nabavki kod kojih je zaključen okvirni sporazum, nije objavljeno godišnje obavještenje o dodjeli ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da u slučaju zaključenih okvirnih sporazuma, ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine, najkasnije 30 dana po isteku kalendarske godine.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se na portalu javnih nabavki objavljuju godišnja obavještenja o dodjeli ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2023. godinu u iznosu od 34.193.000 KM, koji je sačinjen u skladu sa budžetskim ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2023-2025. godina. Uz budžetski zahtjev prema Instrukciji 2 dostavljen je i zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 4.950.000 KM. Na nacrt kadrovskog plana Ministarstva za 2023. 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).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2023. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 112/22), Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 35.389.500 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 99/23) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 28.275.000 KM, a odnosi se na rashode za lična primanja zaposlenih (6.400.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (832.400 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (700 KM), subvencije (4.115.000 KM), grantove (260.000 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (14.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (15.201.200 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.038.200 KM), izdatke za finansijsku imovinu (300.000 KM) i ostale izdatke (113.500 KM).

Nakon Rebalansa budžeta izvršeno je sedam dozvoljenih realokacija u ukupnoj vrijednosti od 808.850 KM i to realokacije u okviru Ministarstva (133.850 KM), realokacije sa Ministarstva na drugog budžetskog korisnika (20.000 KM) i na Ministarstvo sa drugog budžetskog korisnika (655.000 KM). U okviru Ministarstva na osnovu rješenja ministra izvršene su dvije realokacije sredstava u okviru pozicija rashoda i izdataka (35.150 KM) i jedna na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa pozicije izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu na rashode roba i usluga (98.700 KM). Realokacija sa Ministarstva na Agenciju za agrarna plaćanja izvršena je na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa

pozicije izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu na poziciju rashoda po osnovu utroška energije (20.000 KM). Realokacije na Ministarstvo izvršene su na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa budžetske rezerve na poziciju tekućeg granta za sprečavanje zaraznih bolesti (365.000 KM) i granta JU Poljoprivredni institut Republike Srpske (250.000 KM) i realokacija sa Ministarstva finansija Republike Srpske sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih u iznosu od 40.000 KM na poziciju rashoda za bruto plate zaposlenih (30.000 KM) i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći (10.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje 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

U Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Ministarstvo je iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 18.879.862 KM i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 30.775.966 KM.

Izvršenje budžeta (budžetski rashodi i izdaci) za 2023. godinu je iskazano u iznosu od 27.994.015 KM, što je 1% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je više u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 18.879.862 KM, a odnose se na prihode (18.322.188 KM) i primitke (557.674 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 348.762 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 su iskazani u iznosu od 108.163 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 175.001 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene po osnovu naknada za izvršene usluge iz nadležnosti Ministarstva i to naknada za izdavanje rješenja u oblasti veterinarstva (23.990 KM), naplaćenih taksi (101.296 KM), polaganja stručnih ispita za doktore veterinarske medicine i veterinarske tehničare (18.100 KM), naknada za registraciju veterinarsko-medicinskih proizvoda (22.560 KM) i za registraciju objekata upisanih u registar farmi životinja (8.430 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 39.740 KM, a odnose se na kamate po osnovu plasiranih kredita za vodosnabdijevanje.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 25.858 KM, a odnose se na povrat nenamjenski utrošenih sredstava od korisnika u oblasti šumarstva (20.525 KM) i povrat utrošenih sredstava za troškove mobilnih telefona preko dozvoljenog limita od strane zaposlenih (5.333 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 17.973.426 KM, a najvećim dijelom odnose se na naplaćena korigovana potraživanja (85.786 KM) i obračunate prihode po osnovu prenosa sistema za navodnjavanje poljoprivrednog zemljišta za područje Grada Bijeljina od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (17.886.433 KM), što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1. izvještaja.

6.1.1.2. Primici

Primici se odnose na primitke od finansijske imovine i ostale primitke.

Primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 447.782 KM, a odnose se na naplaćene glavnice zajmova datih jedinicama lokalne samouprave po projektu WB IDA 3028-BOS - vodosnabdijevanje i komunalne infrastrukture (397.782 KM) i primitke od naplate zajmova datih privrednim društvima (50.000 KM).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 109.892 KM, a odnose se na primitke za naknade plata za roditeljsko odsustvo koje refundira JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (86.243 KM), primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (10.163 KM) i primljene depozite za otkup dokumentacije - javno nadmetanje za dodjelu koncesije (13.486 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 30.775.966 KM, a odnose se na rashode (29.460.712 KM) i izdatke (1.315.254 KM) i čine ih tekući rashodi, transferi unutar iste jedinice vlasti, rashodi obračunskog karaktera i izdaci. Iskazani rashodi i izdaci se odnose na fond 01 (opšti fond).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 11.477.560 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove i rashode iz transakcija razmijene između ili unutar jedinica vlasti.

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 6.416.167 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 su iskazani u iznosu od 6.055.970 KM, a odnose se na neto platu nakon oporezivanja (3.697.695 KM), uvećanje osnovne plate (175.522 KM), porez (294.446 KM) i doprinose na plate (1.888.307 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 201.026 KM, a odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (88.006 KM), jubilarne nagrade (1.543 KM), naknade za posebne rezultate u radu (4.299 KM), pripadajuće poreze i doprinose (3.997 KM), dnevnice za službena putovanja (63.061 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (40.120 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu 116.874 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (68.080 KM), ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (3.156 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (45.638 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 42.297 KM, a odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (9.465 KM), smrti člana uže porodice (28.510 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti zaposlenog (3.130 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (1.192 KM).

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 811.134 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 37.157 KM, po osnovu zakupa kancelarijskog prostora za rad područnih jedinica u Doboju i Trebinju, kao i za smještaj arhive u Banjoj Luci.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 112.391 KM po osnovu korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (51.011 KM), poštanskih usluga (41.348 KM), usluga održavanja čistoće (13.556 KM), električne energije (4.980 KM) i ostalih usluga (1.496 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 73.371 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (20.767 KM), obrasce i papir (26.483 KM), registratore, fascikle i omote (8.716 KM), ostali kancelarijski materijal i pomagala (6.091 KM), materijal i pomagala za održavanje čistoće (6.444 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.870 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 90.379 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (47.289 KM), kancelarijske opreme (19.269 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (23.077 KM) i ostalo tekuće održavanje (744 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 180.757 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (24.360 KM), inostranstvu (16.581 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (139.816 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 174.580 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluga osiguranja imovine i zaposlenih (13.231 KM), štampanja, objavljivanja, informisanja i medija (58.492 KM), usluge notara, geodetsko-katastarske, ostale pravne i administrativne usluge (1.006 KM), usluge održavanja računara, računarskih programa i licenci (14.387 KM), savjetodavne usluge (2.925 KM), usluge sistematskog pregleda zaposlenih (26.040 KM) i ostale stručne usluge (57.834 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 142.499 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (23.987 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (20.343 KM), bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu (58.388 KM), rashode po osnovu reprezentacije (12.513 KM), rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (5.204 KM) i rashode po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (21.657 KM).

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 3.398.971 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, kriterijumima za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/14, 69/19, 82/21, 15/22 i 105/23), Odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava za šume za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/23 i 86/23) i Odlukom o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava za šume za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/23, 75/23, 86/23 i 106/23).

Subvencije u oblasti šumarstva su iskazane u iznosu od 3.287.042 KM, a 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 su iskazana u iznosu od 1.230.623 KM, a odnose se na finansiranje:

- gazdovanja šumama i šumskim zemljištem na području krša u iznosu od 950.000 KM (JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac - Centar za gazdovanje kršom Trebinje),
- finansiranje aktivnosti izvještajno - dijagnosto prognozne 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 230.623 KM, a sredstva su dodijeljena na osnovu Javnog poziva za dodjelu sredstava posebnih namjena za šume u 2023. godini, koji je objavljen u „Službenom glasniku Republike Srpske“ broj 105/23.

Sredstva za neplanirane mjere zaštite šuma koje mogu da prouzrokuju posljedice širih razmjera su iskazana u iznosu od 2.000.000 KM, a odobrena su JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac za potrebe saniranja posljedica šteta od prirodnih nepogoda za 13 šumskih gazdinstava. Sredstva su odobrena u skladu sa članom 10. Pravilnika o načinu prikupljanja, kriterijumima za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume za pričinjene štete na šumskim kamionskim putevima nastalih kao posljedica elementarnih nepogoda na širem području šumskih gazdinstava.

Sredstva za razvoj lovstva u Republici Srpskoj su iskazana u iznosu od 56.419 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, kriterijumima za raspodjelu sredstava u postupku korištenja sredstava posebnih namjena za šume, za naknadu štete pričinjene od zaštićene divljači (medvjed, dabar).

Subvencije u oblasti veterinarstva su iskazane u iznosu od 99.110 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 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/23), Odlukom o davanju saglasnosti na raspored sredstava - subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti veterinarstva za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/23) i Odlukom o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava - subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti veterinarstva za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 58/23, 91/12, 104/23 i 5/24).

Subvencije u oblasti lovstva su iskazane u iznosu od 12.819 KM, a odnose se na sredstva odobrena fizičkim licima za naknadu štete pričinjene od zaštićene divljači koja se isplaćuje iz budžeta Republike Srpske u skladu sa Zakonom o lovstvu i Odlukom o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava - subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti lovstva za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/23 i 113/23).

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 840.645 KM, a odobreni su JU Poljoprivredni institut Republike Srpske Banja Luka (350.000 KM), po zahtjevima fizičkih i pravnih lica za sprečavanje zaraznih bolesti (361.308 KM), JU Veterinarski institut Republike Srpske "Dr Vaso Butozan" Banja Luka (100.000 KM) i za plaćanje godišnje članarine Republike Srpske u stalnoj radnoj grupi za regionalni ruralni razvoj Jugoistočne Evrope (29.337 KM). Za navedene grantove obezbijedena je saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška sredstava.

6.1.2.6. Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 10.039 KM, a najvećim dijelom se odnose na zakup kancelarija od Grada Gradiška i Grada Prijedor za potrebe područnih jedinica Ministarstva (9.036 KM).

6.1.2.7. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 2.781.952 KM, a odnose se na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (25.725 KM), rashode po osnovu amortizacije (2.434.036 KM), ispravku potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospjeća od jedinica lokalne samouprave po osnovu kredita za vodosnabdijevanje (175.247 KM), rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika po osnovu kredita za vodosnabdijevanje (144.915 KM), te gubitke po osnovu rashodovanja imovine (1.211 KM) i manjkova (818 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 15.201.200 KM, a sredstva su najvećim dijelom namijenjena za sufinansiranje projekata koji se realizuju putem Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 3.500.200 KM (u svrhu plaćanja poreza i drugih naknada po „Projektu razvoja seoskog preduzetništva i poljoprivrede“ u iznosu od 100.000 KM i „Izgradnju sistema za navodnjavanje“ u iznosu od 3.400.200 KM), za finansiranje JU „Vode Srpske“ Bijeljina (11.250.000 KM) i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (450.000 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 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 32/23 i 114/23), Odlukom o davanju saglasnosti na plan rada sa finansijskim planom JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/23), Odlukom o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede - IFAD („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 17/21) i Odlukom Vlade Republike Srpske o nastavku aktivnosti na projektu „Izgradnja sistema za navodnjavanje“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 32/22 i 90/22).

6.1.2.9. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.315.254 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 917.797 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 su iskazani u iznosu od 242.723 KM, a odnose se na izdatke po osnovu nabavke vozila (59.800 KM), kancelarijskog namještaja (6.992 KM), ostale kancelarijske opreme (12.144 KM), računarske opreme (163.716 KM) i opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (71 KM). U skladu sa članom 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 računara i računarske opreme (163.716 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su iskazani u iznosu od 649.350 KM. U skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike izvršeno je rezervisanje budžetskih sredstava za nabavku veterinarskog informacionog sistema VIS - faza IV (269.100 KM) i nabavku softvera za savjetodavnu službu (351.000 KM). Preostali iznos se odnosi na izdatke za nabavljeni softver za digitalizaciju arhivske i dokumentarne građe (29.250 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično odnose se na nabavku auto-guma u iznosu od 25.724 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 300.000 KM, a odnose se na izdatke po osnovu kredita odobrenog Opštini Čelinac, u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o odobravanju kredita lokalnim zajednicama iz sredstava revolving fonda u oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/23).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 97.457 KM, a odnose se na izdatke po osnovu povrata depozita učesnicima za otkup dokumentacije po javnim pozivima za podnošenje ponuda za dodjelu koncesije (10.000 KM), izdatke po osnovu datih avansa koji se zatvaraju u sledećim godinama (3.105 KM), naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja zaposlenih koje refundira JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (71.891 KM) i Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (12.461 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 69.796.792 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 14.102.924 KM i neto vrijednosti 55.693.868 KM, a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 5.845.013 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 782 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 63.293.035 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 12.254.186 KM i neto vrijednosti 51.038.849 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 63.257.897 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 12.254.186 KM i neto vrijednosti 51.003.711 KM. Neto vrijednost imovine u stalnim sredstvima se odnosi na zgrade i objekte (30.402.253 KM), opremu (531.147 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (1.002.539 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (19.066.592 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama (1.180 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se odnosi na projektno- tehničku dokumentaciju za „Glavni projekat izgradnje drinskog nasipa“ (1.180.159 KM) i izgradnju sistema za navodnjavanje za područje Grada Bijeljina (17.886.433 KM) koji se realizuje u okviru projekta finansiranog iz sredstava Svjetske banke čiji je cilj izgradnja sistema za navodnjavanje u Republici Srpskoj. Krajem 2023. godine izvršen je prenos imovine sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata na Ministarstvo, a finansirana je izgradnja sistema za navodnjavanje poljoprivrednog zemljišta na lokacijama Kojčinovac, Donje Crnjelovo i radovi na čišćenju korita za navođenje vode iz korita rijeke Drine u kanal Glogovac - Dašnica. U toku je postupak dobijanja upotrebne dozvole za stavljanje sistema u upotrebu.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2023. godini je povećana za 18.694.351 KM po osnovu nabavke računarskih programa (728.910 KM), vozila (59.800 KM), kancelarijskog namještaja (6.992 KM), ostale kancelarijske opreme (12.146 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (70 KM) i povećanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (17.886.433 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2023. godini je smanjena za 2.436.065 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (2.434.036 KM), gubitaka po osnovu rashodovanja opreme u neto iznosu od 1.211 KM (nabavna vrijednost 92.690 KM i ispravka vrijednosti 91.479 KM) i manjkova (818 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 35.138 KM, a odnosi se na donaciju Češke razvojne agencije - bikovsko duboko smrznuto sjeme sa opremom za skladištenje i čuvanje.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 6.503.757 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.848.738 KM i neto vrijednosti 4.655.019 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 3.580.111 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 su iskazana u iznosu od 2.923.646 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.848.737 KM i neto vrijednosti 1.074.909 KM, a odnosi se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 323.605 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 323.242 KM i neto vrijednosti 363 KM, a najvećim dijelom ih čine 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 (362 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (314.142 KM), koja su u potpunosti ispravljena, a odnose se na Privredno društvo „Semberija“ Bijeljina (170.000 KM), Zemljoradničku zadrugu Sitneši Srbac (59.730 KM) i Klaonicu i preradu mesa a.d. Sokolac (84.412 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 13.650 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva i bolovanja za decembar 2023. godine koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (10.545 KM) i unaprijed plaćene premije osiguranja zaposlenih (3.105 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 2.586.391 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.525.495 KM i neto vrijednosti 1.060.896 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (560.896 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti (500.000 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine potraživanja po osnovu zajmova datih jedinicama lokalne samouprave koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 2.060.117 KM (od čega se 1.525.495 KM odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena duže od godinu dana i za koje je izvršena korekcija potraživanja) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 10.002 KM i doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 16.272 KM.

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 odobrenih JU „Vode Srpske“ Bijeljina.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 5.845.013 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 su iskazane u iznosu od 561.378 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2023. godine (534.663 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (26.715 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 356.506 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (221.682 KM), nabavku stalne imovine (61.759 KM), obaveze prema fizičkim licima (11.530 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca (7.768 KM), obaveze za primljene depozite i kaucije (51.867 KM) i ostale obaveze u zemlji (1.900 KM).

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 796.160 KM, a odnose se na obaveze prema JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac (684.231 KM), obaveze za subvencije u oblasti lovstva (12.819 KM) i veterinarstva (99.110 KM).

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 745.645 KM. Odnose se na obaveze prema JU Veterinarski institut Republike Srpske „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka (100.000 KM), za naknadu štete vlasnicima životinja koje su neškodljivo uklonjene prilikom sprečavanja zaraznih bolesti, sanaciju terena i drugih aktivnosti po tom osnovu (361.308 KM), JU Poljoprivredni institut Republike Srpske Banja Luka (255.000 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 3.385.324 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za transfere prema JU „Vode Srpske“ Bijeljina (2.083.333 KM), Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (703.200 KM), JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (97.791 KM) i prenos sredstava sa transakcionog računa trezora na račun posebnih namjena za vode (500.000 KM).

U 2023. godini, Ministarstvo je putem provedenih šest multilateralnih kompenzacija izmirilo obaveze u iznosu od 847.416 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstvo je izmirilo obaveze dospjele na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 2.753.327 KM, i to obaveze za lična primanja zaposlenih (561.378 KM), obaveze iz poslovanja (125.316 KM), obaveze za subvencije (223.975 KM) i obaveze po osnovu transfera (1.842.658 KM).

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 782 KM po osnovu revalorizacionih rezervi, nastalih procjenom fer vrijednosti nefinansijske imovine. U prethodnoj godini revalorizacione rezerve su iznosile 9.935 KM, a u revidiranoj godini su umanjene za iznos obračunate amortizacije revalorizovane imovine u iznosu od 9.153 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 po 1.564.781 KM, a odnose se na vrijednost 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.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanoj informaciji dostavljenoj za potrebe revizije i u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se protiv Ministarstva na dan 31.12.2023. godine vodi 66 sudskih sporova, a Ministarstvo je tužilac u 69 sporova. Prema procjeni Ministarstva o ishodu sudskih sporova, vrijednost potencijalne imovine po osnovu glavnog tužbenog zahtjeva, zakonske zatezne kamate i troškova postupka iznosi oko 2.981.028 KM, a vrijednost potencijalnih obaveza iznosi oko 143.110 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2023. 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.

Mira Matijašević, s.r.