



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV005-18**

**Banja Luka, 30.04.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	19
	6.2.1. Imovina .....	19
	6.2.2. Obaveze.....	21
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	22
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	22
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva 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 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, 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 sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva industrije, energetike i rudarstva 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 industrije, energetike i rudarstva 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 2017. godinu.

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

#### ***Kao što smo naveli pod tačkama 2 i 6.2.2. izvještaja:***

U 2017. godini kao ni ranijih godina nije usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje niti su jasno definisane nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske i Poreske uprave Republike Srpske. Takođe, Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske ne vrši priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija u momentu donošenja odluke Vlade Republike Srpske o izboru

najpovoljnijeg ponuđača čime preporuke date u prethodnim revizijskim izvještajima nisu provedene.

*Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:*

Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske nije svojim opštim aktom definisalo formiranje centralne popisne komisije koja bi sačinila elaborat o popisu već je elaborat sačinio izvršilac iz računovodstva što nije u skladu sa članovima 14 i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6 i 6.1.2.8. izvještaja:*

Izdatke za akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima u iznosu od 299.699 KM Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske nije iskazalo u okviru računa za preuzimanje izdataka za finansijsku imovinu već u okviru „ostalih prihoda obračunskog karaktera“ što nije u skladu sa članom 113. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime je ostala neuravnotežena klasa 6, kao zatvorena klasa konta.

Finansijski izvještaji Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske su naknadno korigovani i dostavljeni Ministarstvu finansija 23.03.2018. godine što nije u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

### ***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, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2017. 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 industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2017. 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 industrije, energetike i rudarstva 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 industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske.

Banja Luka, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši ažuriranje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kao i pravilnika u ostalim resorima u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
- 2) prilikom formiranja komisija za popis primjenjuju članovi 14. i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) evidentiranje u okviru računa za preuzimanje izdataka za finansijsku imovinu vrši u skladu sa članom 113. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se finansijski izvještaji dostavljaju na način i u rokovima za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 4) evidentiranje rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika po pozivu za dodjelu koncesija vrši u momentu kada se donese rješenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača;
- 6) uspostavi usaglašen načina obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje kao i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske i Poreske uprave Republike Srpske

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) zaključivanje ugovora o direktnom sporazumu vrši u skladu sa članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i interno donesenog pravilnika;
- 3) fakturisanja zakupa vrši u skladu sa članovima 13. stav 4 i 55. stavovi 7, 8 i 9. Zakona o porezu na dodatu vrijednost kao i vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje se evidentiraju poslovni događaji;
- 4) isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o koncesijama,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida,
- Zakon o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Pravilnik i izmjene i dopune pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava (septembar 2016. godine),
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) kao republički organ uprave dio je izvršne vlasti Republike Srpske i obavlja djelatnost u skladu sa članom 23. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16).

Ministarstvo u svojoj nadležnosti ima republičke upravne organizacije koje obavljaju specifične stručne poslove i to: Republički zavod za standardizaciju i metrologiju i Republički zavod za geološka istraživanja. Poslovanje Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća finansira se iz budžetskih sredstava transferima preko Ministarstva i iz drugih izvora.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe u zakonom propisanom roku. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i konstatovala da nisu dostavljeni takvi dokazi koji bi značajno uticali na navode iz Nacrta izvještaja o reviziji već da se radi o obrazloženjima koja ne mogu promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje Glavnog revizora. Primjedbe se ne prihvataju.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu pri čemu je dala osam preporuka vezanih za finansijske izvještaje i jednu preporuku vezanu za usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je dostavilo Plan aktivnosti na provođenju preporuka po izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske RV024-17 za 2016. godinu.

Od osam preporuka koje su date za finansijske izvještaje, Ministarstvo je provelo četiri preporuke u potpunosti.

Ministarstvo je Poreskoj upravi 16.11.2017. godine podnijelo izmijenjenu prijavu za lice koje nije imalo zasnovan radni odnos te je izvršeno usaglašavanje prijavljenih i obračunatih poreza po tom osnovu čime je preporuka data u prethodnim revizijskim izvještajima provedena.

Preporuka koja se odnosila na popis imovine i obaveza kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza je djelimično provedena. Preporuka vezana za finansijske izvještaje da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Preporuke koje su se odnosile na priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija u momentu

kada Vlada Republike Srpske donosi odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača kao i usaglašen način obračuna koncesionih naknada i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske, Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske, nisu provedene.

Ministarstvo je i toku 2017. godine na osnovu člana 2. Odluke o posebnim pravima i naknadama izabranih i postavljenih lica u organima državne uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/06) na sistematizovano i popunjeno radno mjesto vozača angažovalo vozača po ugovoru o djelu od 20.01.2015. godine na period trajanja mandata ministra, što nije u skladu sa članom 28. tačka 1.8 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao ni u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16). Izvršiocu ugovora o djelu utvrđena je znatno veća mjesečna naknada od visine koeficijenta za iste poslove koje obavlja zaposleni na popunjenom radnom mjestu. Na taj način preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju koja se odnosila na usklađenost poslovanja nije provedena.

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu.***

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 27/12) i izmjenom pravilnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/17). Pravilnikom je sistematizovano 88 radnih mjesta sa 96 izvršilaca (od kojih 76 imaju status državnih službenika, 17 status namještenika, šef kabineta i dva savjetnika). Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 68 izvršilaca.

U toku godine pripravnički staž je obavio jedan izvršilac dok nije bilo angažovanih volontera.

Pored izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (mart 2017. godine) donesen je i Pravilnik o obračunu amortizacije na osnovna sredstva (decembar 2017. godine).

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je donesen u junu 2011. godine i nije ažuriran u skladu sa važećom zakonskom regulativom i to sa: Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je donesen u julu 2013. godine i nije ažuriran u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Ministar je imenovao popisne komisije koje su obavile redovan godišnji popis i izvršile usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Ministarstvo nije svojim opštim aktom definisalo formiranje centralne popisne komisije koja bi sačinila elaborat o popisu već je elaborat sačinio izvršilac iz računovodstva što nije u skladu sa članovima 14 i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), te je preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju djelimično provedena. Takođe, datum izvještaja pojedinačnih komisija je 25.01.2018. i 31.01.2018. godine dok je datum na elaboratu 25.02.2018. godine što je jedan od dokaza da je popis obavljen formalno, a ne suštinski. Ministar je 08.02.2018. godine donio Rješenje kojim se prihvata

prijedlog popisne komisije da se rashoduje oprema (nabavne i knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 21.023 KM) te da se otpišu neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje (period juni - juli 2001. godine) u iznosu od 2.443 KM.

***Preporučujemo ministru da prilikom formiranja komisija za popis obezbijedi primjenu članova 14 i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

Radno mjesto internog revizora je popunjeno od 01.02.2017. godine. U toku godine na osnovu Godišnjeg plana rada internog revizora za period mart - decembar 2017. godine izvršeno je šest internih revizija o čemu su sačinjeni izvještaji u kojima su konstatovane nepravilnosti i date preporuke u cilju njihovog otklanjanja. Nepravilnosti se odnose na sljedeće:

- u skoro svim resorima je značajan dio pravilnika koji se pozivaju na zakone koji već dugo nisu na snazi;
- u Republičkom zavodu za standardizaciju i metrologiju Banja Luka i Republičkom zavodu za geološka istraživanja Zvornik, potrebno je uskladiti rješenja o platama zaposlenih u Zavodima sa Zakonom i izmjenama i dopunama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske; ugovore o djelu zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima; kod zaključivanja ugovora o djelu potrebno je tačno definisati elemente ugovora (predmet ugovora, način regulisanja međusobnih obaveza ugovornih strana, rok trajanja i sl.)

***Preporučujemo ministru da obezbijedi ažuriranje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kao i pravilnika u ostalim resorima u skladu sa važećom zakonskom regulativom.***

Iz svega navedenog, a na osnovu nalaza do koji je revizija došla provodeći reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

#### **4. Nabavke**

Ministarstvo je 16.01.2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu u iznosu od 263.267 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). U toku godine donesene su tri izmjena Plana nabavki čime je korigovana vrijednost prvobitno donesenog plana, te konačna vrijednost iznosi 238.829 KM bez PDV-a. U toku godine realizovana je 21 nabavka (14 putem direktnog sporazuma, 6 konkurentskim i 1 otvorenim postupkom) ukupne vrijednosti 207.191 KM. Od ukupno provedenih nabavki za pet nabavki ugovori su zaključeni u 2018. godini dok nabavka računarske opreme nije bila završena do momenta završetka revizije.

Od ukupnog broja realizovanih nabavki revizijom je obuhvaćeno 8 postupaka ukupne vrijednosti 157.599 KM (76% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki) i to: dva postupak putem direktnog sporazuma (10.165 KM), pet konkurentskim (96.152 KM) i jedan otvorenim postupkom (51.282 KM).

Ministarstvo u okviru plana nabavki nije planiralo nabavku dnevne štampe niti je zaključilo ugovor iako vrijednost nabavke na godišnjem nivou iznosi 3.166 KM što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14) i sa internim pravilnikom od 17.12.2014. godine.

**Preporučujemo ministru da zaključivanja ugovora o direktnom sporazumu vrši u skladu sa članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i interno donesenog pravilnika.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta (DOB 1) dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 7.738.100 KM koji je za 2.885.900 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 4.852.200 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 4.858.000 KM i to za: rashode za lična primanja (2.273.000 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (343.000 KM); grantove (1.465.000 KM); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (2.000 KM); transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (630.000 KM); izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (130.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (15.000 KM).

U toku godine provedeno je četrnaest realokacije i to: devet realokacija po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu 680.827 KM i pet u okviru Ministarstva u iznosu od 27.140 KM.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine izvršena je realokacija sa pozicije rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 100.000 KM i prenesena na ostale budžetske korisnike.

## 6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je za period 01.01 - 31.12.2017. godine na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond) sastavilo finansijske izvještaje.

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56), što Ministarstvo nije učinilo (tačka 6.5. izvještaja).

Nakon predaje finansijskih izvještaja uočena je greška, jer je Ministarstvo iznos od 299.699 KM na ime izmirenje obaveza privrednog društva „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: „Famos“) putem otkupa potraživanja od Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka umjesto u okviru „računa za

preuzimanje izdataka za finansijsku imovinu“ iskazalo u okviru „ostalih prihoda obračunskog karaktera“. Nakon što je izvršena ispravka sačinjeni su novi obrasci 2, 3a i Napomene/Obrazloženja uz finansijske izvještaje koji su 23.03.2018. godine dostavljeni Ministarstvu finansija Republike Srpske.

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Ukupno izvršenje budžeta za 2017. g. iskazano je u iznosu od 3.705.943 KM (76% u odnosu na odobreni budžet).

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ministarstvo je u 2017. godini iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 1.943.329 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.105.018 KM, a čine ih: neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 1.023.682 KM. Čine ih: prihodi od zakupa, prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od zakupa iskazani su u iznosu od 9.266 KM i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 4.114 KM. Odnose se na zakup poslovnog prostora ranijeg privrednog društva “Vezionica” a.d. Zvornik u Srebrenici (u daljem tekstu: “Vezionica”) koji je Vlada Republike Srpske (Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva) u svojstvu zakupodavca izdalo u zakup privrednom društvu “Rattan Sedia” d.o.o. Brčko (u daljem tekstu: “Rattan Sedia”) kao zakupcu na osnovu ugovora zaključenog 25.11.2016. godine na period od godinu dana sa mogućnošću produženja. Navedenim ugovorom pored mjesečne zakupnine definisana je obaveza zakupca u iznosu od 18.533 KM na ime korišćenja zakupa u periodu 01.03. - 31.10.2016. godine. Ministarstvo je u toku 2017. godine fakturisalo zakup za četiri mjeseca u mjesečnom iznosu od 2.317 KM (sa PDV-om) i ispostavljalo fakture za zakup sa uračunatim PDV-om iako nisu PDV obveznici što nije u skladu sa članovima: 13. stav 4 i 55. stavovi 7, 8 i 9. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, br.9/05, 35/05, 100/08 i 33/17).

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se fakturisanja zakupa vrši u skladu sa članovima 13. stav 4 i 55. stavovi 7, 8 i 9. Zakona o porezu na dodatu vrijednost kao i vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje se evidentiraju poslovni događaji.***

U Informaciji Ministarstva od 04.04.2017. godine o statusu imovine Republike Srpske na prostoru „Vezionica“ navedeno je da od zaključivanja ugovora (25.11.2016. godine) pa do dostavljanja Informacije zakupac nije uplatio niti jednu ratu na ime zakupa kao ni dug iz prethodnog perioda (18.533 KM) te se predlaže raskid ugovora.

Vlada Republike Srpske se upoznala sa navedenom informacijom i donijela Zaključak od 06.04.2017. godine da se Ugovor o zakupu raskine, te da se formira komisija koja će izvršiti primopredaju imovine. Komisija je sačinila zapisnik o primopredaji poslovnog prostora 19.06.2017. godine ali kako zakupac nije bio oslobodio prostor od svojih pokretnih stvari to je učinjeno 04.07.2017. godine.

Na osnovu zahtjeva “Rattan Sedia” Vlada Republike Srpske donijela je Zaključak od 19.10.2017. godine kojim se prihvata njegovo ulaganje u iznosu od 5.153 KM na ime adaptacije poslovnog prostora “Vezionica”. Obavještenje o ovom zaključku Ministarstvo je “Rattan Sedia” dostavilo 22.11.2017. godine po kojem je rok za uplatu preostale obaveze po osnovu nenaplaćene zakupnine poslovnog prostora u iznosu od 27.280 KM (uključujući i početno stanje) trideset dana od dana prijema obavještenja.

“Rattan Sedia” se obratio Vladi Republike Srpske (Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva) sa molbom za produženje roka za plaćanje dospjelih obaveza uz obavještenje da je 22.01.2018. godine uplaćen iznos od 2.280 KM. U molbi se navodi dinamika plaćanja preostalih obaveza i to: iznos od 5.000 KM do kraja februara, 10.000 KM do kraja marta i 10.000 KM do kraja aprila 2018. godine. Vlada Republike Srpske je donijela Zaključak od 15.03.2018. godine kojim je “Rattan Sedia” produžen rok za plaćanje preostalog duga u iznosu od 25.000 KM najdalje do 30.04.2018. godine. Do izrade revizijskog izvještaja na osnovu podataka iz Ministarstva iznos od 15.000 KM nije uplaćen.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 175.711 KM, a odnose se na prihode od naknada za: stručne ispite (8.800 KM); izdavanje licenci (3.000 KM); reviziju elaborata o klasifikaciji (62.865 KM); izdavanje upotrebnih dozvola (21.215 KM) i geološke projekte (79.831 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 838.705 KM, a odnose se na: naplaćena potraživanja od radnika po osnovu korišćenja mobilnih telefona (22.195 KM) i sudskih troškova (3.500 KM). Iznos od 813.010 KM odnosi se na uplate po osnovu datih zajmova privrednim društvima : Fabrika kreča „Carmeuse Integral“ a.d. Doboj (740.299 KM), „Bom-Impeh“ d.o.o. Banja Luka (18.288 KM), „Unis Usha“ a.d. Višegrad (48.358 KM) i SZR „Tiko“ s.p. Banja Luka (6.065 KM) koja su u ranijem periodu bila korigovana preko ispravke vrijednosti potraživanja.

**Prihodi obračunskog karaktera** iskazani su u iznosu od 81.336 KM, a čine ih: dobici od prodaje imovine; ostali prihodi obračunskog karaktera i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Dobici od prodaje imovine iskazani su u iznosu od 2.845 KM i precijenjeni su u iznosu od 2.694 KM, a odnose se na prihode po osnovu prodaje dijela pokretne imovine (30 mašina) ranijeg privrednog društva „Novotex“ a.d. Trebinje (u daljem tekstu: „Novotex“) po Zaključku Vlade Republike Srpske od 19.01.2017. godine. Ministarstvo je u dnevnim novinama 15.11.2016. godine objavilo Oglas o prodaji pokretne imovine „Novotex“-a. Nakon izbora najpovoljnijeg kupca zaključeni su ugovori sa devet fizičkih lica.

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 72.677 KM i potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 6.808 KM. Odnose se na prihode po osnovu otpisa obaveza u iznosu 2.443 KM (obaveze iz 2001. godine po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za juni i juli) koje su na prijedlog popisne komisije otpisane. Iznos od 68.604 KM odnosi se na razgraničene prihode po osnovu zakupa poslovnog prostora „Novotex“ koji je dat pod zakup privrednom društvu „Trend-teh“ d.o.o. Bileća (u daljem tekstu: „Trend-teh“). Zbog ulaganja u adaptaciju imovine „Novotex“-a u iznosu od 78.318 KM, Vlada je donijela Zaključak od 12.01.2017. godine kojim se prihvata nalaz i mišljenje vještaka o utvrđivanju vrijednosti radova na adaptaciji imovine „Novotex“-a. U ugovoru od 31.05.2016. godine definisano je da će Ministarstvo u toku 2017. godine fakturisati zakup od 3.510 KM mjesečno (sa PDV-om) i ispostavljati fakture za zakup sa uračunatim PDV-om, iako nisu PDV obveznici.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (5.814 KM) odnose se na naplaćena potraživanja po osnovu porodijskog bolovanja iz ranijih godina.

Ministarstvo je iskazalo primitke u iznosu od 838.311 KM, a čine ih primici: za nefinansijsku imovinu; od finansijske imovine i ostali primici.



**Primici za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 2.694 KM, a odnose se na prilive ostvarene prodajom dijela pokretne imovine (30 mašina) „Novotex“-a na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 19.01.2017. godine.

**Primici od finansijske imovine** iskazani su u iznosu od 813.010 KM, a odnose se na prilive ostvarene naplatom od datih zajmova privrednim društvima sa kojima postoje potpisani sporazumi o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“. Privredna društva sa kojima postoje potpisani sporazumi o izmirenju duga su redovno izmirivale svoje mjesečne obaveze u 2017. godini i to: Fabrika kreča „Carmeuse Integral“ a.d. Doboj (740.299 KM), „Bom-Impeh“ d.o.o. Banja Luka (18.288 KM), „Unis Usha“ a.d. Višegrad (48.358 KM) i SZR „Tiko“ s.p. Banja Luka (6.065 KM). Privredna društva Fabrika kreča „Carmeuse Integral“ a.d. Doboj i „Bom-Impeh“ d.o.o. Banja Luka su u potpunosti izmirili svoje obaveze.

**Ostali primici** iskazani su u iznosu od 22.607 KM, a odnose se na: naplatu štete od osiguravajućeg društva za naplaćeno kasko osiguranje za putnički automobil (4.581 KM) i primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda dječije zaštite (18.026 KM).

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.012.597 KM. Čine ih: rashodi za lična primanja (2.021.137 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (322.706 KM); grantovi (37.450 KM); transferi (630.000 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (112.983 KM); izdaci za finansijsku imovinu (549.104 KM) i ostali izdaci (32.563 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.306.654 KM. Na gotovo svim pozicijama rashoda (izuzev rashoda po osnovu putovanja i smještaja koji su za 5% viši u odnosu na odobreni budžet) izvršenje budžeta je niže u odnosu na odobreni budžet (na pojedinim pozicijama-grantovi za 97% niže).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.021.137 KM i za 11% su niži u odnosu na odobreni budžet. U toku godine izvršene su tri realokacija po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa pozicije „rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata“ u ukupnom iznosu od 41.000 KM na poziciju „ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti“. Realokacije su vršene radi usklađivanja sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer prilikom izrade budžetskog zahtjeva za 2017. godinu navedeni pravilnik nije bio donesen.

**Rashodi za bruto plate** iskazani su u iznosu od 1.925.385 KM, što je za 14% niže u odnosu na odobreni budžet.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Ministarstvu je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 31/14, 33/14 i 116/16), Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br.67/16 i 104/17), Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16), te interni Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu (septembar 2016. godine).

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 33.917 KM i za 8% su niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu: prevoza zaposlenih (6.535 KM); jubilarnih nagrada (1.096 KM) i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (24.164 KM).

Dnevnice za službena putovanja isplaćivane su i licima koja nisu u radnom odnosu već su angažovani po osnovu ugovora što nije u skladu sa članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.73/10).

***Preporučujemo ministru da obezbijedi isplatu dnevnica za službena putovanja u skladu sa članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.***

**Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata** iskazani su u iznosu od 56.777 KM, a definisani su novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

**Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto)** iskazani su u iznosu od 5.058 KM, a čine ih troškovi pomoći prilikom rođenja djeteta i pripadajući porezi i doprinosi.

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 322.706 KM i za 6% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda. Na svim pozicijama rashoda izvršenje je manje u odnosu na odobreni budžet izuzev na rashodima po osnovu putovanja i smještaja gdje je izvršenje za 5% više u odnosu na odobreni budžet. Normativi, pravo na upotrebu službenih automobila, kao i na korišćenje i visinu reprezentacije definisani su Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu (septembar 2016. godine).

**Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga** iskazani su u iznosu od 48.165 KM i za 4% su niži u odnosu na odobreni budžet.

Odnose se najvećim dijelom na rashode: fiksnih telefona (11.882 KM) i mobilnih telefona (35.762 KM).

Pravo na naknadu troškova fiksnih i mobilnih telefona definisano je Pravilnikom o naknadama i drugom primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu kao i rješenjem ministra dok se troškovi preko dozvoljenog limita iskazuju na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na plati.

**Rashodi za režijski materijal** iskazani su u iznosu od 28.958 KM i za 18% su niži u odnosu na odobreni budžet. Čine ih najvećim dijelom rashodi za: kompjuterski materijal (9.257 KM); obrasce i papir (8.061 KM); ostali kancelarijski materijal (3.838 KM) i dnevnu štampu (3.166 KM).

**Rashodi za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 26.893 KM i za 19% su niži u odnosu na odobreni budžet, a čine ih troškovi: održavanja vozila (23.986 KM) i usluge pranja vozila (2.907 KM).

**Rashodi po osnovu putovanja i smještaja** iskazani su u iznosu od 94.223 KM i za 5% su viši u odnosu na odobreni budžet. Navedeno odstupanje je pokriveno realokacijom od 15.01.2018. godine po rješenju ministra. Čine ih troškovi: smještaja i ishrane na službenom putu u zemlji i inostranstvu (46.065 KM) i goriva za 6 automobila (48.158 KM).

Novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu evidentiraju se u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

**Rashodi za stručne usluge** iskazani su u iznosu od 55.949 KM i za 14% su niži u odnosu na odobreni budžet i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 1.773 KM jer je navedeni iznos trebao biti iskazan u okviru rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti. Odnose se najvećim dijelom na troškove: osiguranja imovine i lica (8.090 KM); objavljivanje tendera, oglasa (30.374 KM); održavanja računara i opreme (5.387 KM) i ostale pravne i administrativne usluge (5.142 KM).

**Ostali nepomenuti rashodi** iskazani su u iznosu od 68.518 KM i za 2% su niži u odnosu na odobreni budžet i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 12.091 KM jer je navedeni iznos trebao biti iskazan u okviru rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti. Čine ih najvećim dijelom: rashodi po osnovu bruto naknada po osnovu ugovora o djelu (30.090 KM); rashodi po osnovu bruto naknada na ugovor o dopunskom radu (10.787 KM); troškovi reprezentacije u zemlji (20.272 KM) i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.032 KM).

#### **6.1.2.3. Grantovi**

Ministarstvo je u okviru grantova iskazalo iznos od 37.450 KM što je za 97% niže u odnosu na odobreni budžet.

Vlada Republike Srpske donijela je odluke o:

- odobravanju sredstva Ministarstvu sa tekućeg granta preduzećima za vođenje stečajnog postupka, na ime predujma troškova likvidacionog postupka nad privrednim društvom „Nova Polimka“ a.d. Rudo u iznosu od 3.000 KM (od 31.03.2017. godine). Sredstva će se uplatiti na račun Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu po osnovu rješenja od 17.03.2017. godine;

- davanju saglasnosti na plan utroška sredstava sa Granta za sprovođenje Strategije razvoja malih i srednjih preduzeća (u daljem tekstu: Strategija razvoja), preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona u iznosu od 10.000 KM, Mašinskom fakultetu Banja Luka za potrebe sufinansiranja akreditacije laboratorije za mehanička ispitivanja materijala na ovom fakultetu (od 23.11.2017. godine). Ministarstvo je sa Mašinskim fakultetom 27.12.2017. godine zaključilo Ugovor o dodjeli novčanih sredstava za sufinansiranje akreditacije laboratorije za mehanička ispitivanja materijala. Sredstva su dužni opravdati do 29.06.2018. godine;

- davanju saglasnosti na plan utroška sredstava sa granta za sprovođenje Strategije razvoja, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona u iznosu od 24.450 KM (od 21.12.2017. godine) i to: Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća za provođenje Programa rada Agencije (6.250 KM); Privrednoj komori Republike Srpske za sufinansiranje programa podrške privrednim društvima u Republici Srpskoj (10.000 KM); Muzeju Republike Srpske za finansiranje štampanja Monografskog izdanja „Zmijanjski vez – svjetsko kulturno nasljeđe“ (6.200 KM) i Gradskom zanatsko-preduzetničkom udruženju „Preduzetnik“ Bijeljina za finansiranje organizovanja obilježavanja 110 godina rada (2.000 KM). Ministarstvo je sa navedenim privrednim subjektima 29.12.2017. godine zaključilo Ugovor o dodjeli novčanih sredstava za sufinansiranje pojedinih programskih aktivnosti, a sredstva su dužni opravdati do 31.07.2018. godine.

Podrška svim navedenim aktivnostima predviđena je kroz strateške ciljeve i aktivnosti Strategije razvoja za period 2016 – 2020. godina.

#### **6.1.2.4. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

Na ime doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odobreni je budžet u iznosu od 2.000 KM i nije utrošen.

#### **6.1.2.5. Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti**

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti nisu iskazani, a po nalazu revizije iznose 13.864 KM. Čine ih transakcije sa: Ministarstvom finansija Republike Srpske za održavanja licenci (1.773 KM) i Ugostiteljskim servisom po osnovu ugostiteljskih usluga (12.091 KM).

Ministarstvo nije iskazalo rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

***Preporučujemo ministru da prilikom iskazivanja rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti obezbijedi primjenu člana 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.306.654 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće (11.998 KM); rashodi po osnovu amortizacije (288.134 KM); rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (23.166 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (2.983.356 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije iskazni su u iznosu od 288.134 KM, a čine ih rashodi po osnovu obračuna amortizacija na: imovinu koja se nalazi u vlasništvu Ministarstva (190.019 KM) i na investicionu imovinu koja se nalazi pod zakupom privrednog društva „Trend-teh“ do 31.10.2017. godine koja je odlukom Vlade Republike Srpske prenesena na Grad Trebinje (98.115 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 23.166 KM, a odnose se na izvršenu ispravku vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupa „Rattan Sedia“ iz 2016. godine koja nisu naplaćena do 31.12.2017. godine.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 2.983.356 KM, a čine ih: rashodi po osnovu prenosa imovine od entiteta i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima socijalnog osiguranja.

Rashodi po osnovu prenosa imovine od entiteta iskazani su u iznosu od 2.971.601 KM, a odnose se na prenos pokretne i nepokretne imovine „Novotex“-a koje je Ministarstvo steklo po osnovu Ugovora o kupoprodaji broj OPU:268/16 od 17.02.2016. godine. Vlada Republike Srpske je 27.07.2017. godine donijela Odluke o zamjeni nepokretnosti između Republike Srpske i Grada Trebinja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 77/17) kao i Odluku o prenosu prava svojine od 05.10.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/17) na osnovu kojih je 01.11.2017. godine zaključen Ugovor o prenosu kojim se imovina prenosi sa Republike Srpske na Grad Trebinje bez naknade.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 11.755 KM, a odnose se na korekciju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća.

#### **6.1.2.7. Transferi između i unutar jedinica vlasti**

Ministarstvo je u okviru transfera unutar iste jedinice vlasti iskazalo iznos od 630.000 KM što je 100% u odnosu na odobreni budžet. Iznos od 630.000 KM utrošen je na bruto plate i naknade zaposlenih, materijalne troškove i izdatke za nabavku postrojenja i opreme u Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća. Uz pismeni zahtjev

za svaki mjesec Republička agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća dostavlja i tabelarni pregled potrebnih sredstava po vrstama materijalnih troškova i izdacima na osnovu kojih im se mjesečno dodjeljuju sredstva u zavisnosti od raspoloživih sredstava. Izvještaj i pravdanje utrošenih sredstava dostavljen je 15.03.2018. godine i isti nije bio predmet ove revizije.

#### **6.1.2.8. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 694.650 KM i za 379% su viši u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na izdatke za: nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu i ostale izdatke.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 112.983 KM, a čine ih izdaci za: proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 100.985 KM i odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme. Kako najveći dio postupaka javnih nabavki nije mogao biti završen do kraja 2017. godine za nabavke: putničkog automobila (60.000 KM); računarske opreme (24.992 KM); telefonskih aparata (2.780 KM) i podnih prostirki (5.990 KM) je izvršena rezervacija sredstava. U toku godine nabavljena je biro oprema (5.903 KM) i navigacija za službeni automobil (1.320 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani su u iznosu od 11.998 KM, a odnose se na izdatke za nabavku auto-guma.

**Izdaci za finansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 549.104 KM, nisu planirani u budžetu, a odnose se na izdatke za: akcije i učešća u kapitalu i date zajmove.

Izdaci za akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 299.699 KM, a odnose se na izmirenje obaveza u ime „Famos“-a putem otkupa potraživanja od Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka. Imajući u vidu rok za naplatu potraživanja i nemogućnost „Famos“-a da izvrši plaćanje, Vlada Republike Srpske je donijela Zaključak od 09.11.2017. godine da se izvrši otkup potraživanja Nove banke a.d. Banja Luka koja iznose 186.974 KM za iznos od 155.000 KM i potraživanja Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka koja iznose 161.300 KM za iznos od 144.699 KM po osnovu kojih je uspostavljen zalog na mašinama ovog privrednog društva koje je kao ulog unijelo u privredno društvo „Mofas“ d.o.o. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: „Mofas“). Na taj način prenosom dijela uloga koje ima u „Mofas“-u „Famos“ izmiruje svoje obaveze prema Ministarstvu.

Realokacijom od 29.12.2017. godine Ministarstvu je iz Budžetske rezerve na izdacima za akcije i učešća u kapitalu odobren iznos od 299.700 KM za otkup potraživanja Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka.

Ministarstvu finansija Republike Srpske je 06.03.2018. godine dostavljen Izvještaj o utrošku budžetske rezerve.

Nakon izvršenog otkupa potraživanja potpisnici Ugovora od 19.03.2018. godine kojeg čine: Vlada Republike Srpske (Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva); „Famos“; „Nova banka“ a.d. Banja Luka i Garantni fond Republike Srpske a.d. Banja Luka saglasni su da „Famos“ ima dug od 348.274 KM prema Republici Srpskoj, Vladi Republike Srpske po osnovu otkupa potraživanja. „Famos“ se obavezuje da navedeni dug kao i sva ostala dugovanja prema Republici Srpskoj koja su nastala po osnovu drugih međusobnih pravnih poslova kao i novčana davanja Republike Srpske na ime otpremnina za radnike po osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 12.06.2015. godine izmiri prenosom dijela njegovog udjela u „Mofas“-u u korist Republike Srpske u roku od 60 dana od stupanja na snagu pomenutog ugovora. „Famos“ daje saglasnost da Vlada Republike

Srpske navedena potraživanja obezbijedi zalogom na njegovim pokretnim stvarima koje su već predmet zaloga na osnovu ugovora o zalogu (septembar 2014. godine) kod Nove banke a.d. Banja Luka i Grantnog fonda Republike Srpske. Ukupna knjigovodstvena vrijednost pokretnih stvari - opreme iznosi 1.701.600 KM. Nova banka a.d. Banja Luka i Grantni fond Republike Srpske su saglasni da se umjesto njihovog založnog prava na pokretnim stvarima u Registar zaloga kod Kancelarije za registar zaloga Ministarstva pravde BiH upiše Vlade Republike Srpske kao novi založni povjerilac na pomenutoj imovini. Vlada Republike Srpske je saglasna da pokretne stvari iz navedenog ugovora i dalje ostanu u radu kod „Mofas“-a. Ako se prenos udjela ne obavi na način i rokovima kako je definisano ugovorom „Famos“ je saglasan da se Vlada Republike Srpske nije dužna obraćati sudu već da može pristupiti prodaji založenih stvari na javnoj prodaji u cilju naplate svojih potraživanja 15 dana nakon što pismenim putem obavijesti „Famos“. U slučaju založenih pokretnih stvari za novčani iznos veći od potraživanja Vlade Republike Srpske ostvareni višak pripada „Famos“-u.

Izdatke za akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima Ministarstvo nije iskazalo u okviru računa za preuzimanje izdataka za finansijsku imovinu već u okviru „ostalih prihoda obračunskog karaktera“ što nije u skladu sa članom 113. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime je ostala neuravnotežena klasa 6, kao zatvorena klasa konta. Finansijski izvještaji Ministarstva su naknadno korigovani i dostavljeni Ministarstvu finansija 23.03.2018. godine što nije u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, (tačka 6. izvještaja).

***Preporučujemo ministru da prilikom iskazivanja računa za preuzimanje izdataka za finansijsku imovinu obezbijedi:***

- ***dosljednu primjenu člana 113. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;***
- ***da se finansijski izvještaju dostavljaju na način i u rokovima za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika***

Izdaci za date zajmove iskazni su u iznosu od 249.405 KM, a odnose se na troškove arbitražnog postupka u predmetu Elektrogospodarstva Slovenije – razvoj i inženjering d.o.o. Maribor, Republika Slovenija (u daljem tekstu: Elektrogospodarstvo) protiv tužene BiH pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu. Elektrogospodarstvo je 2014. godine pokrenulo arbitražni postupak pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova (ICSID) protiv BiH po osnovu ulaganja u RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik.

U predmetnom arbitražnom postupku spor se formalno vodi protiv BiH a suštinski protiv preduzeća koje je u većinskom vlasništvu Republike Srpske. Kako organi BiH nisu pristali na uplatu početnih troškova niti troškova koji su naknadno zahtjevani, Vlada Republike Srpske je do zaključivanja ugovora sa MH ERS – MP a.d. Trebinje ZP RiTE Ugljevik (u daljem tekstu: ZP RiTE Ugljevik) donijela Zaključak od 07.12.2017. godine u kojem se zadužuje Ministarstvo i Ministarstvo finansija da iz budžetske rezerve obezbijede sredstva za uplatu akontativnih troškova u arbitražnom postupku u iznosu od 150.000 \$ (249.405 KM), što je i realizovano.

Realokacijom od 14.12.2017. godine Ministarstvu je iz Budžetske rezerve na izdacima za date zajmove odobren iznos od 249.405 KM za uplatu akontativnih troškova u navedenom arbitražnom postupku.

Ministarstvu finansija Republike Srpske je 02.02.2018. godine dostavljen Izvještaj o utrošku budžetske rezerve.

**Ostali izdaci** iskazani su u iznosu od 32.563 KM, a čine ih ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (26.071 KM) i izdataka za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (6.492 KM). Navedena sredstva su realocirana sa pozicije „rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata“ jer u vrijeme planiranja budžeta Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije bio na snazi. Navedeni izdaci odnose se na izdatke po osnovu isplaćenih naknada za bolovanje za: decembar 2016. godine i period januar - novembar 2017. godine.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 4.415.278 KM bruto vrijednosti, 2.162.769 KM ispravke vrijednosti i 2.252.509 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Ministarstva čine: nefinansijska i finansijska imovina.

**Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** u cjelosti čini proizvedena stalna imovina.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 874.157 KM čine: oprema (184.327 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (689.830 KM).

Neto vrijednost *opreme* u najvećem iznosu čine: motorna vozila (155.072 KM); kancelarijski namještaj (14.122 KM); računarska oprema (7.250 KM) i kancelarijske mašine (5.903 KM).

U toku godine nabavljeni su: automobil sa opremom (61.320 KM) i kancelarijske mašine (5.903 KM).

U okviru evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi je znatan dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (63% u odnosu na ukupna nefinansijska sredstva) čija je neto odnosno knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu.

Na osnovu Odluka Vlade i Ugovora o prenosu prava svojine na pokretnoj imovini „Novotex“-a izvršen je prenos nepokretne i pokretne imovine sa Republike Srpske na Grad Trebinje bez naknade, (tačka 6.1.2.6. izvještaja).

Iz knjigovodstvenih evidencija Ministarstva isknjiženi su: poslovni prostor, zemljište, oprema (2.723.226 KM) kao i imovina koja je namijenjena prodaji (248.375 KM). Iznos od 2.845 KM je isknjižen iz evidencije nakon što je izvršena prodaja dijela pokretne imovine (30 mašina).

Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Vlade Republike Srpske (koju po ovlaštenju zastupa ministar industrije, energetike i rudarstva) i „Trend-teh“ od 31.05.2016. godine zaključen je na period od pet godina i za predmet ima zakup poslovnog prostora „Novotex“-a, a čine ga: novi proizvodni pogon sa infrastrukturom i zemljištem (20.461 m<sup>2</sup>) i pokretna imovina (proizvodna oprema). Grad Trebinje bi trebao zaključiti ugovor o zakupu sa „Trend-teh“-om shodno postojećem ugovoru o zakupu.

Neto vrijednost *nematerijalne proizvedene imovine* čine Strategija razvoja energetike (327.101 KM) i Studija „Unapređenje saradnje Republike Srbije i Republike Srpske u skladu sa sporazumom o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa sa posebnim osvrtom na komplementarnost njihovih privreda i prekograničnu saradnju“ (362.729 KM). Bruto vrijednost je iskazana u iznosu od 585.000 KM, a ispravka vrijednosti 222.271 KM.

**Finansijska imovina i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 2.544.886 KM bruto vrijednosti, 1.166.534 KM ispravke vrijednosti i 1.378.352 KM neto vrijednosti. Čini je neto vrijednost dugoročne i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja.

Dugoročnu finansijsku imovinu u iznosu od 738.165 KM u cjelosti čine dugoročni dati zajmovi na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“ privrednim društvima i to: HPK „Hemijska prerada kukuruza“ a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (602.109 KM); „Unis usha“ a.d.Višegrad (120.895 KM) i SZR „Tiko“ Banja Luka (15.161 KM).

Sa HPK „Hemijska prerada kukuruza“ a.d. Draksenić, Kozarska Dubica zaključeno je nekoliko aneksa sporazuma o izmirenju duga u iznosu od 602.109 KM. Zadnjim aneksom sporazuma od 31.01.2018. godine definisano je da prva rata dospjeva na naplatu 15.11.2018. godine, a posljednja 15.10.2023. godine.

U toku godine po osnovu datih zajmova privrednim društvima uplaćen je iznos od 813.010 KM (tačka 6.1.1. izvještaja).

Kratkoročnu finansijsku imovinu u neto iznosu od 640.187 KM čine kratkoročni: plasmani; potraživanja; razgraničenja; ostala kratkoročna finansijska imovina i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

*Kratkoročni plasmani* su iskazani u iznosu od 249.405 KM, a odnose se na troškove arbitražnog postupka u predmetu Elektrogospodarstvo protiv tužene BiH pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu, koji ima tretman kratkoročnog zajma (tačka 6.1.2.8. izvještaja).

*Kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 65.319 KM, a čine ih potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga; od zaposlenih i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 9.266 KM i precijenjena su u iznosu od 5.153 KM. Odnose se na zakup poslovnog prostora „Vezionica“ koji je Vlada Republike Srpske (Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva) u svojstvu zakupodavca izdalo u zakup „Rattan Sedia“ kao zakupcu na osnovu ugovora zaključenog 25.11.2016. godine na period od godinu dana sa mogućnošću produženja, (tačka 6.1.1. izvještaja).

Sporna potraživanja i korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji iskazana su u iznosu od 1.082.712 KM, a odnose se na nenaplaćena sporna potraživanja po osnovu projekta „Non project grant-AID“ za korišćenje sredstava „Japanskog kredita“. Nenaplaćena sporna potraživanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su u iznosu od 2.214.601 KM, u toku godine, po Odluci Vlade Republike Srpske od 18.01.2018. godine izvršen je: otpis nenaplativih spornih potraživanja u ukupnom iznosu od 1.155.055 KM i prenos potraživanja od „Rattan Sedia“ u iznosu od 23.166 KM koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u iznosu od 1.630 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu korišćenje mobilnih telefona iznad dozvoljenog limita.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 54.423 KM, a odnose se na zajmove date privrednim društvima (po osnovu korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“) koji dospjevaju do godinu dana na osnovu zaključenih sporazuma o izmirenju duga.

*Kratkoročna razgraničenja* iskazana su u iznosu od 6.752 KM, a odnose se najvećim dijelom na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme: roditeljskog staranja koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu (3.855 KM) i za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (2.025 KM).



*Ostala kratkoročna finansijska imovina* iskazana je u iznosu od 299.699 KM, a odnose se na otkup potraživanja od Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka (tačka 6.1.2.8. izvještaja).

*Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti* iskazana su u iznosu od 19.012 KM, a čine ih potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata: iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (6.492 KM) i za dječiju zaštitu (12.520 KM).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa iskazana je u iznosu od 83.822 KM, a odnosi se na nenaplaćena i korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja, od čega se iznos od 11.754 KM odnosi na potraživanja iz 2016. godine koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci.

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 1.519.388 KM, a odnose se na: dugoročne i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 738.165 KM, a odnose se na dugoročno razgraničene prihode po osnovu datih zajmova privrednim društvima sa kojima postoje potpisani sporazumi o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“, (tačka 6.2.1. izvještaja).

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 781.223 KM, a čine ih obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja; kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 175.521 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (169.365 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (6.156 KM) od kojih su u najvećem iznosu obaveze za: prevoz za novembar i decembar (1.110 KM); pomoć prilikom rođenja djeteta (2.196 KM) i dnevnice za službena putovanja (1.712 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 300.954 KM i precijenjene su u iznosu od 1.773 KM, a odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (59.016 KM); prema fizičkim licima (3.740 KM); za poreze i doprinose (1.698 KM) i za primljene avanse u zemlji (236.500 KM).

Iznos od 236.500 KM odnosi se na obaveze za primljene avanse u zemlji na ime uplaćenih depozita od sedam privrednih društava za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija u oblasti energetike i rudarstva. Za privredna društva kojima Vlada Republike Srpske donese rješenja o dodjeli koncesija uplate će se priznati kao jednokratne koncesione naknade, dok će ostalima depoziti biti vraćeni.

Ministarstvo u pomoćnoj evidenciji vodi uplate koncesionih naknada na osnovu izvještaja od Ministarstva finansija Republike Srpske. Prema toj evidenciji na dan 31.12.2017. godine naplaćen je iznos od 8.899.159 KM, od čega se 1.247.048 KM odnosi na koncesione naknade iz oblasti energetike a 7.652.111 KM iz oblasti rudarstva. Ministarstvo u 2017. godini nema usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje niti ima jasno definisane nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva i Poreske uprave Republike Srpske. Ministarstvo ne vrši priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija u momentu donošenja odluke Vlade Republike Srpske o izboru najpovoljnijeg ponuđača čime

preporuke date u prethodnim revizijskim izvještajima nisu provedene, (tačka 2. izvještaja).

**Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:**

- **priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika po pozivu za dodjelu koncesija vrši u momentu kada se donese rješenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača i**
- **uspostavi usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje kao i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva i Poreske uprave Republike Srpske**

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 34.450 KM, a odnose se na: Republičku agenciju za mala i srednja preduzeća Banja Luka (6.250 KM); Privrednu komoru Banja Luka (10.000 KM); Gradsko zanatsko – preduzetničko udruženje “Preduzetnik“ Bijeljina (2.000 KM); JU Muzej Republike Srpske (6.200 KM) i Mašinski fakultet Banja Luka (10.000 KM).

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 54.423 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu zajmova datih privrednim društvima na ime korišćenja sredstava „Japanskog kredita“ koji dospjevaju do godinu dana i to: „Unis Usha“ a.d. Višegrad (48.358 KM) i SZR „Tiko“ s.p. Banja Luka (6.065 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 215.875 KM i potcijenjene su u iznosu od 1.773 KM, a odnose se na obaveze prema Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća po osnovu transfera. Ministarstvo nije u okviru ovih obaveza iskazalo iznos od 1.773 KM koji se odnosi na obaveze iz transakcija iste jedinice vlasti (Ministarstvo finansija - održavanje licence) te su ove obaveze potcijenjene dok su obaveze iz poslovanja precijenjene u navedenom iznosu.

U toku godine putem multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze iz 2016. i 2017. godine u iznosu od 20.045 KM.

Na dan 28.02.2018. godine Ministarstvo nije imalo neizmirenih obaveza koje se odnose na ranije godine.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Ministarstvo nema vlastite izvore sredstava.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Ministarstvo je iskazalo vanbilansnu aktivnu i vanbilansnu pasivu u iznosu od 19.924.935 KM, a odnose se na mjenice i garancije koje su dostavljene kao vid obezbjeđenja po osnovu dodjeljenih koncesija, grantova i subvencija tekuće i ranijih godina.

Hartije od vrijednosti van prometa (mjenice) su iskazane u iznosu od 3.237.607 KM, od čega je iznos od 96.000 KM isknjižen u toku godine, te ukupna vrijednost mjenica na dan 31.12.2017. godine iznosi 3.141.607 KM.

Primljene garancije su iskazane u iznosu od 63.940.751 KM, od čega je iznos od 47.157.423 KM isknjižen u toku godine, te ukupna vrijednost primljenih garancija na dan 31.12.2017. godine iznosi 16.783.328 KM.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na dan 31.12.2017. godine protiv Ministarstva se vodi 18 sudskih sporova u najmanjem iznosu od 41.459.481 KM u kojima se Ministarstvo javlja kao jedna od tuženih strana

protiv koje se vodi sudski spor. Najvećim dijelom odnose se na sudske sporove koje vode:

- "Energoinvest" rashladna oprema a.d. Istočno Sarajevo i privredno društvo "Jugotrade" d.o.o. Beograd protiv Vlade Republike Srpske (Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva) i Investiciono-razvojne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 21.000.000 KM (presudom Okružnog privrednog suda u Banja Luci tužbeni zahtjev je odbijen kao neosnovan);
- Privredno društvo "Prvi faktor" d.o.o. Sarajevo protiv Izvorno kreditne agencije BiH; BiH; Federacija BiH i Republika Srpska u iznosu od 9.181.269 KM (odbijen je tužbeni zahtjev tužioca prema BiH; Federaciji BiH i Republici Srpskoj kao neosnovan);
- "Kaolin" d.o.o. Bratunac protiv Vlade Republike Srpske u iznosu od 8.640.843 KM radi naknade štete zbog raskida ugovora o koncesiji;
- Konzorcij B&R Construction, ILL Čikago i Torno-Spa Milano u iznosu od 1.000.000 KM tužba protiv MH "ERS" M.P. a.d. Trebinje i Vlade Republike Srpske - Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske, tužba radi naknade štete po osnovu učešća na tenderu za dodjelu koncesije za izgradnju i eksploataciju HE Buk Bijela i HE Srbinje i zadržavanje sredstava obezbjeđenja

U 32 sudska spora u najmanjem iznosu od 7.108.183 KM Ministarstvo je tužilac, od kojih se 22 spora u vrijednosti 6.606.239 KM odnose na sporove po osnovu ugovora o donaciji Vlade Japana po projektu "Non project grant-AID" zaključenih 18.12.1997. godine između Vlade Japana i BiH za oživljavanje proizvodnje. Od 22 spora po osnovu zaključenih ugovora 11 sporova u vrijednosti 1.849.654 KM su u knjigovodstvenim evidencijama iskazani u okviru spornih potraživanja te su odlukama Vlade: od 09.02.2017. godine u iznosu od 694.599 KM i 18.01.2018. godine u iznosu od 1.155.055 KM otpisani kao nenaplativa sporna potraživanja.

U 10 sporova vrijednosti 501.944 KM Ministarstvo je tužilac i to u sudskim sporovima koji se vode protiv privrednih društava najčešće zbog nenamjenskog utroška subvencija za podsticaj: izvoza iz ranijih godina i za zapošljavanje nezaposlenih lica u Republici Srpskoj.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjene su i dostavljene Napomene/Obrazloženja u skladu sa članom 46 (osim stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koje upućuju na povezane informacije iskazane u GKT koje su prezentovane u odgovarajućem: Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora i koje pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Time je preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju provedena.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.