



**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 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV008-19**

**Banja Luka, 30.05.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina .....	15
	6.2.2. Obaveze.....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	19



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. 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, 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 31.12.2018. 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**

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 2018. 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.

#### **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, 30.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2018. 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 2018. 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, 30.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) u saradnji sa drugim nadležnim institucijama uspostavi usaglašen način sveobuhvatnog evidentiranja, praćenja uplata od koncesionih naknada i izvještavanja, kako bi se uspostavila evidencija o uplatama te omogućilo blagovremeno preduzimanje mjera i aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o dodjeli koncesija;
- 2) primici od finansijske imovine i zaduživanja priznaju i vrednuju u skladu sa članom 112. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje finansijske imovine po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga vrši u skladu sa članom 67, 72. stav (2) i 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 61. stav (6) i 67. stav (6) i 150. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) procedure javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio A i B planiraju i provode u skladu sa članom 8. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;
- 2) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 3) isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa članom 1. i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.



## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Odluka o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Posebni Kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave i Aneks Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o uslovima i kriterijumima za utrošak novčanih sredstava tekućeg granta;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16).

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove definisane članom 23. navedenog zakona i njegovi ciljevi određeni su djelokrugom i strategijama razvoja u oblastima industrije, energetike i rudarstva.

Stupanjem na snagu novog Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18), Ministarstvo prestaje sa radom u svom dosadašnjem obliku, a njegove poslove preuzima Ministarstvo energetike i rudarstva Republike Srpske u čijem sastavu ostaju dosadašnji Resori za elektro-energetiku, energente, rudarstvo i geologiju i za pravne poslove i EU integracije i Ministarstvo privrede i preduzetništva Republike Srpske u čiji sastav ulazi Resor za industriju i Resor za razvoj malih i srednjih preduzeća i preduzetništva.

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike, a finansijsko poslovanje obavlja se preko Jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Ministarstvo je blagovremeno dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period od 01.01-31.12.2018. godine i iste su prihvaćene.

**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 provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu. U Izvještaju je dato šest preporuka vezanih za finansijske izvještaje i četiri preporuke vezane za usklađenost poslovanja.

Ministarstvo nije blagovremeno dostavilo Plan za provođenje preporuka Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05; 20/14). U toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

Od šest preporuka koje su date za finansijske izvještaje, tri preporuke su provedene u potpunosti, a dvije su djelimično provedene.

Preporuka pod rednim brojem jedan koja je djelimično provedena obrazložena je pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuke pod rednim brojem dva, tri, četiri i pet su provedene.

Prilikom formiranja komisija za popis primijenjeni su članovi 14. i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Finansijski izvještaji dostavljeni su na način i u rokovima za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17), a u 2018. godini nije bilo poslovnih promjena za koje bi bilo neophodno postupati po članu

113. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16; 118/18). Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti reklasifikovani su u skladu sa članom 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ministarstvo je u 2018. godini vršilo priznavanje prihoda od jednokratnih koncesionih naknada u momentu donošenja Rješenja Vlade Republike Srpske o izboru najpovoljnijih ponuđača i dodjeli koncesije.

Kao i ranijih godina, u okviru Ministarstva, Poreske uprave Republike Srpske, Ministarstva finansija i Komisije za koncesije ne postoji usaglašen način evidentiranja i praćenja uplata od koncesionih naknada, kako bi se uspostavila tačna i jedinstvena evidencija o uplatama, način izvještavanja i omogućilo blagovremeno preduzimanje mjera i aktivnosti usljed neizvršavanja obaveza u skladu sa zaključenim ugovorima o dodjeli koncesija. Donošenjem Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 16/18) članom 30a-30m definisane su visine koncesione naknade po pojedinim oblastima, dok su kriterijumi za određivanje visine naknade, visine garancije i način raspodjele između više jedinica lokalne samouprave i dalje uređene pojedinačnim podzakonskim aktima nadležnih ministarstava. U skladu sa Zakonom o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/13, 16/18) (u daljem tekstu: Zakona) kontrolu obračuna i plaćanja koncesionih naknada u skladu sa zaključenim ugovorom vrši Poreska uprava Republike Srpske, Komisija za koncesije provjerava rad koncesionara u skladu sa ugovorom, a nadzor nad primjenom odredbi Zakona vrši Republička uprava za inspekcijske poslove i nadležne inspekcijske jedinice lokalnih samouprava. Krajem 2018. godine pokrenuta je inicijativa od strane Ministarstva u vezi sa provođenjem date preporuke iz ranijih godina. Održan je sastanak predstavnika navedenih institucija nakon kojeg je sačinjen Nacrt protokola o saradnji i isti dostavljen na usaglašavanje učesnicima, te na osnovu navedenog može se zaključiti da je preporuka pod rednim brojem šest djelimično provedena.

Od četiri preporuke koje su date za usklađenost poslovanja, dvije preporuke su provedene u potpunosti i dvije nisu provedene.

Preporuke pod rednim brojem jedan i četiri nisu provedene, što je obrazloženo pod tačkom 3. i 6.1.2.1. izvještaja.

Usluge dnevne štampe i ostale usluge za koje se provode nabavke putem direktnog sporazuma planirane su Planom javnih nabavki i za iste su zaključeni Ugovori o javnoj nabavci. Takođe, u toku 2018. godine nije bilo poslovnih promjena u smislu aktivnosti izdavanja poslovnih prostora pod zakup, niti fakturisanja istog te se iz navedenog može zaključiti da su date preporuke pod rednim brojem dva i tri provedene.

***Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se u saradnji sa drugim nadležnim institucijama uspostavi usaglašen način sveobuhvatnog evidentiranja, praćenja uplata od koncesionih naknada i izvještavanja, kako bi se uspostavila evidencija o uplatama te omogućilo blagovremeno preduzimanje mjera i aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o dodjeli koncesija.***

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

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 27/12, 40/17 i 102/18).

U Ministarstvu je, pored ministra, sistematizovano 90 radnih mjesta sa 98 izvršilaca.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je zaposleno, pored ministra, 70 radnika. Zbog organizacionih promjena nastalih stupanjem na snagu Zakona o republičkoj upravi, od

ukupnog broja zaposlenih, 18 zaposlenih je odjavljeno sa 31.12.2018. godine, a radni odnos su zasnovali u novoosnovanom Ministarstvu privrede i preduzetništva Republike Srpske od 01.01.2019. godine.

Ministarstvo je angažovalo lice po ugovoru o djelu na radnom mjestu koje je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu i popunjeno, te preporuka iz prethodne godine nije provedena, što je navedeno pod tačkom 2. izvještaja.

Data je preporuka u prethodnom izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji da se 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. U toku 2018. godine donesen je novi Pravilnik: o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima, o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao i o popisu imovine i obaveza, te je Ministarstvo izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u regulativi iz različitih oblasti.

U toku godine, u Ministarstvu su izvršene neke od aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Imenovano je lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (koje je od 1.1.2019. zasnovalo radni odnos u Ministarstvu privrede i preduzetništva). Sačinjen je plan rada za 2018. godinu i polugodišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema.

Međutim, Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) (u daljem tekstu: Zakona), Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 112/17) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije: sačinilo godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Plan rada za 2019. godinu, Izjavu u vezi sa dostignutim stepenom razvoja i Izjavu o planiranim mjerama u narednoj godini za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja. Takođe, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora, što organizaciono nije uspostavljeno u skladu sa članom 18. Zakona.

S obzirom da nije sačinjen Plan rada za narednu godinu time nisu ni planirane aktivnosti na donošenju akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima i definisanje ključnih poslovnih procesa i uspostavljanje knjige poslovnih procesa.

Pored navedenih, kontrolne aktivnosti su definisane i kroz druge interne akte (javne nabavke, naknade i primanja zaposlenih, korišćenje osnovnih sredstava, popisu imovine i obaveza, računovodstvene politike i drugi).

Godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

U toku 2018. godine provedeno je pet pojedinačnih internih revizija, konstatovane su nepravilnosti u procesu javnih nabavki za sadržaj Odluke o pokretanju postupka nabavke i data je preporuka za otklanjanje. Sve provedene interne revizije planirane su godišnjim planom aktivnosti interne revizije u Ministarstvu.

Osim za gore navedeno revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu.***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki, sa dvije izmjene i dopune, planirane su nabavke ukupne vrijednosti 373.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za nabavke: roba (121.900 KM), usluga (224.600 KM) i neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (26.500 KM). (u daljem tekstu: Zakona).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine proveden je 21 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti 199.222 KM bez PDV-a. Nabavke su provedene putem direktnog sporazuma (40.019 KM), konkurentskog zahtjeva (134.408 KM) i procedura za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (24.795 KM).

Nabavka usluga „Izrade registra opreme pod pritiskom“ pokrenuta je u decembru 2018. godine, a poništena Rješenjem Kancelarije za razmatranje žalbi filijala Banja Luka u februaru 2019. godine, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.4 izvještaja.

Planom javnih nabavki nisu planirane nabavke usluga avio-transporta i ugostiteljskih usluga, iz grupe Aneksa II dio A i B, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona, niti su provedeni postupci javnih nabavki ugostiteljskih usluga, što nije u skladu sa članom 8. Zakona.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 153.529 KM (77% od ugovorene vrijednosti nabavki) i to: konkurentskim zahtjevom (133.409 KM), direktnim sporazumom (5.120 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B Zakona (15.000 KM).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki, osim za navedeno, nisu utvrđene druge neusklađenosti sa Zakonom.

***Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se procedure javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio A i B planiraju i provode u skladu sa članom 8. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.***

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo prema instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja.

Početni budžetski zahtjev Ministarstvo je dostavilo u iznosu od 4.686.600 KM u skladu sa iznosom početnog budžetskog ograničenja prema Dokumentu okvirnog budžeta 2018 – 2020. godina (u daljem tekstu: DOB). Pored budžetskog zahtjeva dostavljen je i dodatni budžetski zahtjev, u kojem su data obrazloženja o potrebi dodatnih sredstava na poziciji subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti prerađivačke industrije u iznosu 25.000.000 KM. Sredstva su zahtijevana s ciljem davanja podrške realizaciji razvojnih projekata privrednih subjekata, radi unapređenja njihovog razvoja, poboljšanja konkurentnosti, uspostavljanja sistema kvaliteta i povećanja zaposlenosti.

Odlukom o usvajanju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Ministarstvu je odobreno ukupno 4.925.200 KM, a čine ih: tekući rashodi (4.175.200 KM), transferi između i unutar jedinice vlasti (640.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (75.000 KM) i ostali izdaci (35.000 KM).

U toku 2018. godine izvršena su dva rebalansa budžeta.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/18) Ministarstvu je odobreno 5.062.100 KM, što je više za 136.900 KM u odnosu na prvobitni budžet, a odnose se na: tekuće rashode (4.306.100 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (640.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (75.000 KM) i ostale izdatke (41.000 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) odobreno je 5.275.800 KM (više za 350.600 KM od prvobitnog budžeta), a čine ih: tekući rashodi (4.329.800 KM), transferi između i unutar jedinice vlasti (640.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (245.000 KM) i ostali izdaci (61.000 KM).

Tokom godine izvršeno je ukupno šest realokacija u vrijednosti od 641.338 KM. Prije Drugog rebalansa na organizacioni kod ministarstva na poziciju ostali tekući grantovi u zemlji izvršena je realokacija sa budžetske rezerve po Rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 400.000 KM. Nakon donošenja Drugog rebalansa izvršena je jedna preraspodjela po rješenju ministra u vrijednosti od 8.300 KM.

Preraspodjele sredstava vršene su u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17; 45/18 i 121/18) i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12; 52/14; 103/15 i 15/16).

## **6. Finansijski izvještaji**

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

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.074.036 KM, što je 96% u odnosu na Drugi Rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 884.235 KM.

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

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 915.196 KM od toga prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 479.899 KM i primici u iznosu od 435.297 KM.

Ukupni prihodi precijenjeni su u iznosu od 113.095 KM po osnovu povrata dodijeljenih sredstava iz „Japanskog kredita“ i za podsticaj zapošljavanju.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 448.938 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 30.961 KM.

Neporeske prihode čine prihodi od pružanja javnih usluga (311.883 KM), ostali neporeski prihodi (132.941 KM) i prihodi od zakupa (4.114 KM).

*Prihodi od pružanja javnih usluga* ostvareni su po osnovu naknada za stručne ispite (4.600 KM), za izdavanje licenci (2.000 KM), za reviziju elaborata o klasifikaciji (93.600 KM), upotrebnih dozvola (14.092 KM) i za geološke projekte (197.591 KM).

*Ostali neporeski prihodi* odnose se na prihode po osnovu uplata privrednih društava za izmirenje obaveza po osnovu: plasiranih zajmova iz sredstava „Japanskog kredita“ (Unis uša a.d. Višegrad (48.358 KM), Tiko s.z.r. Banja Luka (6.065 KM)) i duga za neispunjenje uslova iz Ugovora o korišćenju sredstava na ime podsticaja za zapošljavanje iz 2011. godine (Deta d.o.o. Banja Luka 58.671 KM) kao i na prihode po osnovu naplate potraživanja od zaposlenih za utroške mobilnih telefona (15.649 KM).

Ostali neporeski prihodi precijenjeni su u iznosu od 113.095 KM jer su po osnovu povrata dodijeljenih sredstava iz „Japanskog kredita“ i subvencija za podsticaj zapošljavanju od strane privrednih društava za izmirenje dospjelih potraživanja po zaključenim Sporazumima o izmirenju duga priznati i ostali neporeski prihodi i primici od

finansijske imovine i zaduživanja, što je navedeno i pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2. izvještaja.

*Prihodi od zakupa* odnose se na dio naplaćenih potraživanja za zakup poslovnog prostora privrednog društva "Vezionica" a.d. Zvornik koji je Vlada Republike Srpske u svojstvu zakupodavca izdala u zakup privrednom društvu "Rattan Sedia" d.o.o. Brčko, kao zakupcu na osnovu ugovora zaključenog dana 25.11.2016. godine na period od godinu dana. Na osnovu dva Zaključka Vlade Republike Srpske, po zahtjevu preduzeća „Rattan Sedia” produžen je rok plaćanja i prihvaćeno je ulaganje u poslovni prostor u iznosu od 5.153 KM na ime adaptacije poslovnog prostora. Ukupan dug preduzeća "Rattan Sedia" d.o.o. Brčko po osnovu nenaplaćene zakupnine poslovnog prostora iznosio je 27.280 KM sa rokom za plaćanja do 30.04.2018. godine. U 2018. godine izmiren je ukupan dug pomenutog preduzeća. Za dio naplaćenih potraživanja evidentirani su prihodi od zakupa (4.114 KM), a za preostali dio naplaćenih, a prethodno korigovanih potraživanja evidentirani su prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (23.166 KM)

*Obračunski prihodi* iskazani su u iznosu od 30.961 KM i odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (23.166 KM), dobitke od prodaje imovine (12.212 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (-4.417 KM).

Dobici od prodaje imovine ostvareni su po osnovu prodaje motornog vozila Ministarstva putem javne licitacije, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1 izvještaja.

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom saldu usljed umanjenja njihove potražne strane po osnovu naplate potraživanja od zakupa iz prethodne godine.

Iskazani primici odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu u iznosu od 12.212 KM, od finansijske imovine—naplate datih zajmova u iznosu od 362.499 KM i ostale u iznosu od 60.586 KM.

*Primici za nefinansijsku imovinu* odnose se na primitke po osnovu prodaje vozila Ministarstva po Ugovoru o kupoprodaji nakon izvršene licitacije.

*Primici od finansijske imovine* odnose se na naplatu datih zajmova u iznosu od 362.499 KM i to po osnovu ostvarenog priliva prilikom: povrata sredstava od strane preduzeća Rite Ugljevik a.d. Ugljevik i naplate po osnovu datih zajmova privrednim društvima po zaključenim Sporazumima o izmirenju duga.

Elektro-gospodarstvo Slovenije-razvoj i inženjering d.o.o. Maribor, pokrenulo je 2014. godine arbitražni postupak pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova (ICSID) protiv BiH po osnovu ulaganja u preduzeće Rite Ugljevik a.d. Ugljevik. Po Zaključku Vlade Republike Srpske u prethodnoj godini iz budžetske rezerve obezbijedena su sredstva i izvršena je uplata akontativnih troškova u arbitražnom postupku u iznosu od 150.000 \$ (249.405 KM).

Po zaključenom Sporazumu o namirenju novčanih sredstava preduzeće Rite Ugljevik a.d. Ugljevik izvršilo je povrat sredstava u 2018. godini.

Primici od finansijske imovine priznati su cjelokupnom iznosu inicijalno priznatog potraživanja u iznosu od 249.405 KM, dok je stvarno ostvaren gotovinski priliv u iznosu od 236.192 KM. Gotovinski priliv ostvaren je u manjem iznosu usljed nastalih negativnih kursnih razlika. Na ovaj način primici od finansijske imovine iskazani su više za iznos realizovanih negativnih kursnih razlika (13.213 KM) što nije u skladu sa načinom priznavanja i vrednovanja primitaka od finansijske imovine prema članu 112. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ministarstvo nije izvršilo priznavanje primitaka od uplaćenih depozita učesnika u licitaciji, prema članu 98. i 112. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i članu

155. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike u iznosu od 6.000 KM.

Po Sporazumima o izmirenju duga izvršene su uplate u iznosu od 113.094 KM i to od strane preduzeća: Deta d.o.o. Banja Luka (58.671 KM), Unis uša a.d. Višegrad (48.358 KM) i Tiko s.z.r. Banja Luka (6.065 KM), što je navedeno i pod tačkom 6.2.1.2 izvještaja.

***Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se primici od finansijske imovine i zaduživanja priznaju i vrednuju u skladu sa članom 112. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

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

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.595.860 KM, od toga rashodi u iznosu od 5.320.706 KM i izdaci u iznosu od 275.154 KM.

Ukupni rashodi odnose se na tekuće rashode u iznosu od 4.158.881 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 521.825 KM i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 640.000 KM.

Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 219.551 KM i ostali izdaci u iznosu od 55.603 KM.

##### **6.1.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi izvršeni su u skladu sa Drugim Rebalansom budžeta, a odnose se na rashode: za lična primanja, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i drugih finansijskih troškova, grantove u zemlji, doznake i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iznose 2.089.291 KM i čine ih rashodi za: bruto plate (1.985.788 KM), naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (45.414 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (41.737 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (16.352 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na: rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (1.151.668 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (70.103 KM) i na porez i zbirne doprinose na plate (764.017 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na rashode: za naknade za prevoz na posao i sa posla (10.015 KM), za jubilarne nagrade (6.676 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (1.800 KM) po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (9.445 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu (11.898 KM), za poreze na naknade (942 KM) i za zbirne doprinose na naknade (4.638 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.



Dnevnice za službena putovanja, obračunate su i isplaćene licu koje nije u radnom odnosu, odnosno koje je angažovano po osnovu ugovora o djelu i izvještaji o putovanjima nisu podneseni blagovremeno, što nije u skladu sa članom 1. i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske (Službeni glasnik RS, br. 73/10). Kao što je navedeno i pod tačkom 2. izvještaja, preporuka iz prethodne godine nije provedena.

***Preporučuje se ministru Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske da obezbijedi da se isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa članom 1. i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.***

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 373.200 KM, odnose se na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (43.723 KM), za režijski materijal (36.174 KM), za tekuće održavanje (40.029 KM), po osnovu putovanja i smještaja (97.314 KM), za stručne usluge (67.438 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (88.523 KM).

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (10.659 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (32.368 KM) i ostale rashode.

*Rashodi za tekuće održavanje* u najvećem iznosu odnose se na tekuće održavanje i usluge pranja šest službenih automobila Ministarstva.

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su 2% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, što je pokriveno preraspodjelom sa drugih pozicija rashoda. Odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (67.123 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (21.281 KM) i rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (8.910 KM).

*Rashode za stručne usluge* čine rashodi za usluge: osiguranja (9.780 KM), štampanja i objavljivanja (30.102 KM), održavanje opreme i licenci (10.146 KM) i druge.

*Ostale neklasifikovane rashode* čine rashodi: za stručno usavršavanje zaposlenih (1.816 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (53.938 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (16.225 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (4.138 KM) i za takse i naknade za registraciju vozila (5.037 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani u iznosu od 13.213 KM u cjelosti se odnose na realizovane negativne kursne razlike, nastale po osnovu povrata sredstava od preduzeća Rite Ugljevik a.d. Ugljevik po zaključenom Sporazumu o namirenju novčanih sredstava, što je navedeno i pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Tekući grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 1.680.000 KM i izvršeni su u skladu sa Drugim Rebalansom budžeta. Odnose se na dodijeljene grantove: za sprovođenje strategije razvoja malih i srednjih preduzeća, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona u iznosu od 50.000 KM, podršku unapređenju poslovnih aktivnosti i poboljšanja poslovanja privrednih društava u iznosu od 1.230.000 KM i podršku poslovanja privrednom društvu Orao a.d. Bijeljina u iznosu od 400.000 KM.

*Grantovi za sprovođenje strategije razvoja malih i srednjih preduzeća, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona* dodijeljeni su prema Odlukama Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava Razvojnoj agenciji Opštine Čelinac (2.000 KM), Zanatsko-preduzetničkoj komori Republike Srpske (7.000 KM) i Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća (41.000 KM). Sa korisnicima granta sklopljeni su Ugovori o dodjeli novčanih sredstava.

*Grantovi za podršku unapređenju poslovnih aktivnosti i poboljšanja poslovanja privrednih društava* dodijeljeni su prema Odluci Vlade Republike Srpske o uslovima i kriterijumima za utrošak novčanih sredstava tekućeg granta ("Službeni glasnik Republike Srpske",

broj: 105/18) i Odluci o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava. Po osnovu javnog poziva za dodjelu sredstava granta prijavilo se 156 privrednih društava. Sačinjena je rang lista izabranih korisnika (20 privrednih društava) koja je upućena Vladi Republike Srpske putem Informacije o provedenom javnom pozivu za dodjelu sredstava granta. Data je saglasnost na istu Zaključkom Vlade Republike Srpske. Sa privrednim društvima zaključeni su Ugovori 31.12.2018. godine kojima su definisane namjene utroška sredstava, kao i obaveza dostavljanja izvještaja o utrošcima sredstava najkasnije dva mjeseca od isteka roka za realizaciju podnesenih projekta.

*Grant za podršku poslovanja privrednom društvu Orao a.d. Bijeljina*

Zaključkom Vlade Republike Srpske dodijeljen je grant privrednom društvu Orao a.d. Bijeljina u iznosu od 400.000 KM. Izvršena je realokacija sa budžetske rezerve na organizacioni kod Ministarstva na osnovu Rješenja Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava budžetske rezerve, a Odlukom je data saglasnost na plan utroška sredstava.

Sa privrednim društvom Orao a.d. Bijeljina zaključen je Ugovor o dodjeli novčanih sredstava za nabavku obrtnih sredstava. Blagovremeno je dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a u skladu sa članom 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Ministarstvo je rashode obračunskog karaktera iskazalo u ukupnom iznosu od 521.825 KM, a čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (202.080 KM), nabavna vrijednost realizovanih zaliha (13.554 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (299.699 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (6.492 KM).

*Rashodi po osnovu amortizacije* odnose se na obračunatu amortizaciju prevoznih sredstava (39.316 KM), kancelarijske, komunikacione i računarske opreme (14.065 KM) i nematerijalne imovine (148.699 KM).

*Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha* čini vrijednost auto-guma izdatih u upotrebu.

*Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine* odnose se na rashode nastale po osnovu ispravke potraživanja koje je Ministarstvo otkupilo od Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka u ime privrednog društva Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo. Otkupom ovog potraživanja Ministarstvo je steklo pravo na udio u pomenutom preduzeću. Do 31.12.2018. nije zaključen poseban ugovor o prenosu udjela između Republike Srpske, Vlade Republike Srpske i privrednog društva Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo kako je to definisano članom 8. stav 2) Ugovora o izmirenju duga i prenosu zaloga od 19.3.2018. godine, te je navedeno potraživanje iskniženo sa redovnih na sporna potraživanja uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja na teret obračunskih rashoda.

*Ostali rashodi obračunskog karaktera* po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode koji su nastali po osnovu korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

#### **6.1.2.3. Transferi**

Iskazani transferi u iznosu od 640.000 KM odnose se na transfer Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća (u daljem tekstu: Agencija) koji je utrošen na finansiranje tekućih troškova poslovanja Agencije, a po mjesečno dostavljenim zahtjevima za doznaku sredstava po vrstama materijalnih troškova i izdataka. Agencija dostavlja Ministarstvu obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i na taj način vrši pravdanje doznačenih sredstava.

#### 6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 219.551 KM, a čine ih: izdaci za nabavku motornih vozila (4.914 KM), kancelarijskih mašina (6.305 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (24.778 KM), izdaci za stalnu nematerijalnu proizvedenu imovinu (170.000 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (13.554 KM).

Izdaci za stalnu nematerijalnu proizvedenu imovinu su iskazani po osnovu rezervisanja odobrenih sredstava za nabavku usluga „Izrade Centralnog registra opreme pod pritiskom“. Navedena nabavka je pokrenuta krajem 2018. godine u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava. Na osnovu podnesene žalbe ponuđača, Kancelarija za razmatranje žalbi donijela je Rješenje o usvajanju predmetne žalbe dana 05.02.2019. godine, čime je postupak javne nabavke poništen. U 2019. godini Ministarstvo energetike i rudarstva Republike Srpske pokrenulo je novi postupak javne nabavke.

#### 6.1.2.5. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 55.604 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke: za naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (40.808 KM), za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (10.465 KM) i za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina-naknade prevoza (4.331 KM).

### 6.2. Imovina, obaveze i izvori

#### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 4.189.503 KM bruto, 2.473.874 KM ispravke i neto vrijednosti u iznosu od 1.715.629 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

##### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

**Nefinansijska imovina** na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 1.818.936 KM bruto, 1.024.316 KM ispravke i neto vrijednosti od 794.620 KM, odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Promjene na nefinansijskoj imovini rezultat su povećanja vrijednosti imovine usljed nabavki motornih vozila, računarske, kancelarijske i druge opreme u iznosu od 122.543 KM i smanjenja usljed obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 202.080 KM.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 685.153 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 431.665 KM i neto vrijednosti 253.488 KM. Neto vrijednost odnosi se najvećim dijelom na: motorna vozila (180.449 KM), komunikacionu i računarsku (45.432 KM) i kancelarijsku opremu (26.809 KM). Ministarstvo je na dan 31.12.2018. godine raspolagalo sa šest motornih vozila.

Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske i Rješenja ministra izvršena je prodaja motornog vozila Ministarstva (neto knjigovodstvene vrijednosti 0 KM). Nakon provedene javne licitacije, sklopljen je Ugovor o kupoprodaji putničkog motornog vozila sa najpovoljnijim ponuđačem po cijeni od 12.212 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 1.133.783 KM bruto vrijednosti, 592.651 KM ispravke vrijednosti i 541.132 KM neto vrijednosti, a odnosi se na neto vrijednost strategije razvoja energetike (300.216 KM), unapređenja Republike

Srpske (147.583 KM), Studije unapređenje saradnje Republike Srbije i Republike Srpske u skladu sa sporazumom o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa sa posebnim osvrtom na komplementarnost privreda i prekograničnu saradnju (93.333 KM).

#### 6.2.1.2. Finansijska imovina

**Finansijska imovina i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 2.370.567 KM bruto vrijednosti, 1.449.558 KM ispravke vrijednosti i 921.009 KM neto vrijednosti. Smanjenje neto vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu rezultat je povećanja pozicije dugoročnih zajmova za 176.724 KM i smanjenja pozicije kratkoročne finansijske imovine u iznosu od 634.067 KM (po osnovu povrata pozajmljenih sredstava, otplate dospjelih rata po osnovu zajmova, korekcije potraživanja i naplate potraživanja iz prethodnih godina kao i po osnovu refundacija od fondova).

Finansijsku imovinu i razgraničenja čini dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (neto vrijednosti 914.889 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (neto vrijednosti 6.120 KM).

Dugoročna finansijska imovina iskazana u iznosu od 914.889 KM odnosi se na dugoročne zajmove po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“ privrednim društvima: HPK Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (602.109 KM), Unis usha a.d. Višegrad (120.895 KM), Tiko s.z.r. Banja Luka (15.161 KM) i Sporazuma o izmirenju duga po osnovu novčanih sredstava dodijeljenih u 2011. godini na ime podsticaja zapošljavanja sa preduzećima: Deta d.o.o. Banja Luka (142.487 KM) i Pingvin d.o.o. Laktaši (34.237 KM).

Privredna društva Deta d.o.o. Banja Luka i Pingvin d.o.o. Laktaši kojima su dodijeljena sredstava za podsticaj zapošljavanja u 2011. godini nisu ispunila uslove u skladu sa zaključenim ugovorima i ista su utužena i zatražen je povrat sredstava. U 2018. godini potpisani su Sporazumi o izmirenju duga u mjesečnim ratama po osnovu povrata dodijeljenih sredstava sa preduzećima Deta d.o.o. Banja Luka (201.157 KM) i Pingvin Laktaši (34.237 KM), kao i Aneks II Sporazuma o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz Japanskog kredita, a za produženje grejs perioda sa preduzećem HPK Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (602.109 KM).

U ranijim godinama izvršeno je priznavanje finansijske imovine i dugoročno razgraničenih prihoda po osnovu zaduženja privrednih društava za dodijeljena sredstava iz „Japanskog kredita“. U 2018. godini isti tretman je primijenjen i za evidentiranje potraživanja za povrat dodijeljenih sredstava iz ranijih godina za podsticaj zapošljavanja. Uplate privrednih društava za izmirenje dospjelih potraživanja po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga (kao rezultat ranijeg računovodstvenog tretmana) priznate su i u okviru ostalih neporeskih prihoda i kao primitak od finansijske imovine i zaduživanja, što je navedeno i pod tačkama 6.1.1. i 6.2.2. izvještaja.

Pomenuti dati zajmovi privrednim društvima koji dopijevaju do godinu dana na osnovu zaključenih sporazuma o izmirenju duga nisu klasifikovani po ročnosti, što nije u skladu sa članom 61. stav (6) i 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se evidentiranje finansijske imovine po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga vrši u skladu sa članom 67, 72. stav (2) i 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 61. stav (6) i 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.455.678 KM bruto vrijednosti, 1.449.558 KM ispravke vrijednosti i 6.120 KM neto vrijednosti koja se odnosi na kratkoročna potraživanja (1.327 KM), razgraničenja (1.458 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.335 KM).

Sporna potraživanja kao i korekcija spornih potraživanja po osnovu prodaje u zemlji iskazana su u iznosu od 1.359.245 KM, a odnose se na nenaplaćena potraživanja po osnovu projekta „Non project grant AID“-„Japanski kredit“ od preduzeća PP Unateks Kozarska Dubica (97.469 KM), Unis feros Srebrenica (227.761 KM), Duvaplast Petrovo (92.494 KM), Unis MGA Istočna Ilidža (261.699 KM) i Famos a.d. Istočno Sarajevo (380.123 KM). Sva navedena preduzeća su utužena po osnovu navedenih dugovanja, što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja.

Ostala kratkoročna finansijska imovina, korigovana je u toku 2018. godine u iznosu od 299.699 KM, a odnosi se otkupljeno potraživanje iz ranijih godina od Nove banke a.d. Banja Luka i Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka u ime privrednog društva Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo. Otkupom istog Ministarstvo je steklo pravo na udio u navedenom preduzeću. S obzirom da do 31.12.2018. godine nije zaključen poseban ugovor o prenosu udjela između Republike Srpske, Vlade Republike Srpske i privrednog društva Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo kako je to definisano članom 8. stav 2) Ugovora o izmirenju duga i prenosu zaloga od 19.3.2018. godine, za navedeni iznos izvršen je prenos sa redovnih na sporna potraživanja uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja na teret obračunskih rashoda, što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja.

#### **6.2.2. Obaveze**

**Obaveze** su iskazane u ukupnom iznosu od 3.158.105 KM i odnose se na dugoročne (914.889 KM) i kratkoročne obaveze (2.243.216 KM).

Dugoročne obaveze odnose se na dugoročno razgraničene prihode po osnovu datih zajmova privrednim društvima sa kojima su potpisani sporazumi o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“ i po osnovu povrata novčanih sredstava za podsticaj zapošljavanja dodijeljenih u 2011. godini, što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2 i 6.1.1. izvještaja.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja (181.148 KM), obaveze iz poslovanja (755.427 KM), obaveze za grantove (1.230.000 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (76.640 KM).

*Obaveze za lična primanja* odnose se na obaveze za: bruto plate za decembar mjesec 2018. godine u iznosu od 176.913 KM i bruto naknade i ostala lična primanja (naknade prevoza, dnevnice i druge naknade) u iznosu od 4.235 KM.

*Obaveze iz poslovanja* odnose se na obaveze: za primljene avanse u iznosu od 650.000 KM, prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 73.642 KM, za nabavku stalne imovine u iznosu od 24.778 KM, prema fizičkim licima po Ugovoru od djelu u iznosu od 4.880 KM i za pripadajuće poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 2.127 KM.

Obaveze za primljene avanse u zemlji odnose na uplatu depozita preduzeća Vjetroelektrana Grebak d.o.o. Nevesinje za osiguranje ponude po javnom pozivu za dodjelu koncesije. Do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja Vlada Republike Srpske nije donijela Rješenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača za dodjelu koncesije, te se ista nije mogla priznati kao prihod od koncesione naknade niti izvršiti povrat uplaćenih sredstava. Na 31.12.2018. godine navedeni iznos reklasifikovan je sa ostalih kratkoročnih razgraničenja.

U 2018. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze Ministarstva u iznosu od 6.679 KM, koje se u cjelosti odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji za robe i usluge.

*Obaveze za grantove* odnose se na obaveze za dodijeljene grantove (za 20 preduzeća) za podršku unapređenju poslovnih aktivnosti i poboljšanja poslovanja.

*Obaveze za transfere* odnose se na obaveze Ministarstva za finansiranje rada Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća za decembar mjesec 2018. godine, a po zahtjevima za doznaku sredstava.

Na 28.02.2019. godine neizmirene su obaveze iz poslovanja za robe i usluge u iznosu od 31.798 KM kao i obaveze za primljene avanse.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Ministarstvo je u okviru vanbilansne aktive i pasive evidentiralo vrijednost bankarskih garancija, mjenica i čekova. Bankarske garancije, mjenice i čekovi su oblici obezbjeđenja Ministarstva za dodijeljene koncesije, grantove i subvencije u 2018. godini i ranijih godina. Ukupna vrijednost primljenih bankarskih garancija iznosi 15.180.844 KM, a ukupna vrijednost primljenih mjenica i čekova iznosi 4.644.407 KM.

Tokom godine isknižene su hartije od vrijednosti van prometa (mjenice i čekovi) u iznosu od 177.200 KM, a uknjižene su u iznosu od 1.680.000 KM.

Primljene garancije su tokom godine isknižene u iznosu od 3.442.751 KM, a uknjižene u iznosu od 1.840.267 KM.

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

Na osnovu Informacije Odjeljenja za normativno-pravne poslove na dan 31.12.2018. godine protiv Ministarstva vodi se 11 sudskih sporova u najmanjem iznosu od 20.055.806 KM. Čine ih većinom sporovi koje vode preduzeća:

- Prvi faktor d.o.o. Sarajevo protiv Izvozno kreditne agencije BiH; Federacije BiH i Republike Srpske u iznosu od 9.181.269 KM;
- 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 protiv MH ERS M.P. a.d. Trebinje i Vlade Republike Srpske - Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske u iznosu od 1.000.000 KM, 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.

Ministarstvo je tužilac u 18 sudskih sporova, u najmanjem iznosu od 2.905.781 KM. Od ukupnog broja, osam sporova u vrijednosti od 2.352.114 KM odnosi na sporove po osnovu ugovora o donaciji Vlade Japana po projektu "Non project grant-AID" zaključenih dana 18.12.1997. godine između Vlade Japana i BiH za oživljavanje proizvodnje, a prema dužnicima po osnovu plasiranih sredstava. Od ukupno osam dužnika po osnovu navedenog ugovora o donaciji, sa četiri dužnika su zaključeni Sporazumi o izmirenju duga po osnovu kojih je tokom 2018. godine naplaćeno 113.094 KM. Ostalih deset sporova vrijednosti 553.667 KM Ministarstvo vodi protiv privrednih društava zbog nenamjenskog utroška subvencija za podsticaj: izvoza iz ranijih godina i za zapošljavanje nezaposlenih lica u Republici Srpskoj.

Na osnovu presude Okružnog privrednog suda u Banja Luci od 7.3.2018. godine privredna društva Energoinvest rasklopna oprema a.d. Istočno Sarajevo i "Jugotrade" d.o.o. Beograd obavezna su da Republici Srpskoj, odnosno Vladi Republike Srpske isplate iznos od 25.000 KM na ime troškova vođenog postupka. Pravobranilaštvo Republike Srpske je podnijelo prijavu pomenutih potraživanja u stečajnom postupku privrednog društva Energoinvest rasklopna oprema a.d. Istočno Sarajevo, kao povjerilac

opšteg isplatnog reda. Potencijalna imovina je u Obrazloženjima objelodanjena kao sudski spor u toku protiv privrednog društva Energoinvest rasklopna oprema a.d. Istočno Sarajevo, a ne kao potraživanje u stečajnom postupku istog.

Osim za navedeno, objelodanjivanja u vezi sa potencijalnom imovinom i obavezama izvršena su u skladu sa par. 36., 40, 100. i 105. MRS-JS 19- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

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

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za period 01.01-31.12.2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane 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 i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Danijela Duvnjak, s.r.