



**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 privrede i preduzetništva
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV009-20

Banja Luka, 21.04.2020.

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Nefinansijska imovina	14
	6.2.3. Finansijska imovina.....	15
	6.2.4. Obaveze.....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva privrede i preduzetništva 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 31.12.2019. 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 privrede i preduzetništva Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 privrede i preduzetništva 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 odmjerauju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva privrede i preduzetništva 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 2019. 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 prevareom 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, 21.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva privrede i preduzetništva Republike Srpske za 2019. 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 privrede i preduzetništva Republike Srpske za 2019. godinu, 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja:

Vlada Republike Srpske nije donijela Uredbu kojom se propisuju namjena, uslovi, kriterijumi i postupak dodjele podsticajnih sredstava za razvoj malih i srednjih preduzeća u skladu sa članom 15. stav (3) i 49. stav (1) Zakona o razvoju malih i srednjih preduzeća.

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 privrede i preduzetništva 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 privrede i preduzetništva Republike Srpske.

Banja Luka, 21.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi:

- 1) klasifikaciju rashoda po osnovu učešća na sajmovima u skladu sa članom 92. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) uspostave evidencije za praćenje potrošnje goriva prema utvrđenim normativima, kao i tekućeg održavanje i servisiranja službenih automobila u skladu sa odredbama Pravilnika o internim finansijskim kontrolama;
- 2) priznavanje i odobravanje rashoda reprezentacije vrši u skladu sa Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava i
- 3) donese Pravilnik za uspostavljanje poslovnih zona u skladu sa članom 8. stav (5) i raspisuje javni poziv za dodjelu podsticajnih sredstava u skladu sa članom 20. Zakona o malim i srednjim preduzećima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o razvoju malih i srednjih preduzeća,
- Zakon o podsticajima u privredi Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o postupku dodjele podsticaja za direktna ulaganja,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu privrede i preduzetništva,
- Pravilnik o internim finansijskim kontrolama u Ministarstvu privrede i preduzetništva i
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo privrede i preduzetništva Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) je republički organ uprave osnovan Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18).

Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 30. pomenutog zakona. Formirano je od Resora industrije i Resora za razvoj malih i srednjih preduzeća i preduzetništva Ministarstva industrije, energetike i rudarstva i Resora za ekonomsku saradnju Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju, koji su bili organizovani prema odredbama prethodno važećeg Zakona o republičkoj upravi.

U sastavu Ministarstva je upravna organizacija Republički zavod za standardizaciju i metrologiju Republike Srpske u skladu sa članom 49. Zakona o republičkoj upravi. Kontrolisani entitet Ministarstva je i Republička agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća Banja Luka.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (fond 01 i 03 – u daljem tekstu: GKT).

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru: fonda 01 (opšti fond) i fonda 03 (fond grantova).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva industrije, energetike i rudarstva za 2018. godinu kojom prilikom su date dvije preporuke u vezi finansijskih izvještaja, koje se odnose na resore koji su uključeni u novoosnovano Ministarstvo.

Provodeći finansijsku reviziju za 2019. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka u vezi finansijskih izvještaja koje se odnose na Ministarstvo.

Preporuka koja se odnosila na priznavanje i vrednovanje primitaka od finansijske imovine i zaduživanja u skladu sa članom 112. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike je provedena. Ministarstvo je primitke od naplate dugoročnih zajmova datih privrednim društvima evidentirane u 2019. godini vrednovalo po nominalnoj vrijednosti ostvarenog priliva gotovine ili gotovinskog ekvivalenta.

Preporuka koja se odnosila na evidentiranje finansijske imovine po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga 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, takođe je provedena. Ministarstvo je evidentiranje naplate potraživanja po osnovu finansijske imovine vršilo odobravanjem odgovarajućeg analitičkog konta klase 9 – Primici od finansijske imovine i iskazivanje finansijske imovine vršilo prema ročnosti (dugoročni zajmovi i dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu privrede i preduzetništva („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 20/19, 40/19 i 106/19) pored ministarskog, sistematizovana su 62 radna mjesta za 70 izvršilaca, od kojih je 50 radnih mjesta za 56 izvršilaca sa statusom državnih službenika i 10 radnih mjesta za 11 izvršilaca sa statusom namještenika. U Kabinetu ministra na dva radna mjesta: šef Kabineta ministra (1) i savjetnik ministra (2) predviđeno je angažovanje izvršilaca na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo ukupno 60 angažovanih izvršilaca i to: četiri imenovana lica, 45 državnih službenika i 11 namještenika. Na određeno vrijeme angažovana su dva izvršioaca, a jedan državni službenik je u statusu neraspoređenog radnika u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona o državnim službenicima.

Za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada u Ministarstvu su organizovane četiri osnovne organizacione jedinice (resori) i dvije posebne organizacione jedinice.

Popis je obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Ministarstvo nije uspostavilo evidenciju za praćenje potrošnje goriva prema utvrđenim normativima, kao ni tekućeg održavanja i servisiranja službenih automobila u skladu sa odredbama člana 44. Pravilnika o internim finansijskim kontrolama.

U skladu 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) u Ministarstvu je imenovano odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. U toku 2019. godine Ministarstvo je sačinilo: Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema internih finansijskih kontrola (polugodišnji i godišnji), Planove rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. i 2020. godinu, Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema za 2020. godinu.

Plan rada se odnosi na aktivnosti prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a koje se odnose na:

- izradu knjige poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3), 4) i 5) navedenog Uputstva),
- donošenje akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) Zakona) i
- analizu postojećih/uspostavljenih i očekivanih/potrebni kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu sistematizovano je radno mjesto internog revizora, što organizaciono nije uspostavljeno u skladu sa članom 18. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, jer nije organizovana posebna organizaciona jedinica za internu reviziju. Radno mjesto internog revizora nije popunjeno.

Pravilnikom o internim finansijskim kontrolama u Ministarstvu privrede i preduzetništva od 30.06.2019. godine definisano je da postupak nadgledanja finansijskog upravljanja i kontrole vrši interna revizija Ministarstva finansija Republike Srpske, koja u toku 2019. godine nije vršila internu reviziju Ministarstva.

Osim za gore navedeno i pod tačkom 6.1.2.2. i 6.1.2.3. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se uspostave evidencije za praćenje potrošnje goriva prema utvrđenim normativima, kao i tekućeg održavanje i servisiranja službenih automobila u skladu sa odredbama Pravilnika o internim finansijskim kontrolama.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki (uključujući i četiri dopune Plana) za 2019. godinu u Ministarstvu su planirane nabavke ukupne vrijednosti 353.080 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a) od čega za nabavku roba 122.440 KM i usluga 230.640 KM. Na internet stranici Ministarstva, u skladu sa članom 17. stav 2) Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: ZJN - „Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) objavljen je Plan nabavki čija je vrijednost veća od 50.000 KM u slučaju roba i usluga (nabavka službenog vozila i usluga izrade softvera za bazu podataka centralnog registra podsticaja).

Prema Izvještaju o provedenim nabavkama u toku 2019. godine provedeno je 29 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 228.428 KM (bez PDV-a), odnosno 65% vrijednosti planiranih nabavki (nerealizovana je nabavka usluga izrade softvera za bazu podataka centralnog registra podsticaja planirane vrijednosti od 100.000 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavke: službenog vozila; biro i računarske opreme, usluga serviranja i održavanja službenih vozila i opreme; izrade softverskog rješenja za provođenje Zakona o podsticajima u privredi i stručnog usavršavanja.

Nabavke su provedene putem direktnog sporazuma (92.037 KM), konkurentskog zahtjeva (78.171 KM), otvorenog postupka (51.286 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (6.934 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 10 postupaka nabavki vrijednosti 124.316 KM (bez PDV-a), odnosno 54% ukupne vrijednosti provedenih nabavki i to: konkurentskim zahtjevom (38.650 KM), direktnim sporazumom (33.221 KM), otvorenim postupkom (51.286 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B Zakona (1.159 KM).

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 122/18) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.422.000 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 93/19) Ministarstvu je odobren je budžet u iznosu od 5.177.700 KM za rashode za lična primanja zaposlenih (1.642.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (465.000 KM), grantove (1.535.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (1.210.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (310.000 KM) i ostale izdatke (15.000 KM), odnosno viši za 755.700 KM u odnosu na Budžet. Najznačajnija realokacija poslije rebalansa budžeta izvršena je sa Ministarstva energetike i rudarstva sa pozicije tekući grant Podrška unapređenju poslovnih aktivnosti i poboljšanja poslovanja privrednih društava na istu poziciju u Ministarstvu ali za grant Strategija razvoja malih i srednjih preduzeća, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona u iznosu od 650.000 KM (tačka 6.1. 2.3 izvještaja).

Nakon Rebalansa budžeta donesena su dva interna rješenja o realokacijama, kojim su sredstva u ukupnom iznosu od 7.241 KM prenesena na druge pozicije u okviru Ministarstva.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava od 06.02.2020. godine sa budžeta Ministarstva realocirano je 130.000 KM na druge budžetske korisnike.

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnikom putem zbirnih izvještaja.

Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Ministarstvo je u finansijskom izvještaju Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT umjesto kolone Prethodna godina iskazalo kolonu „Početno stanje 01.01.2019. godine“ u kojoj je iskazan prenos imovine po „dionom bilansu“ sa Ministarstvom energetike i rudarstva. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o приходима, rashodima, primicima, izdacima, imovini i obavezama za prethodnu godinu je posljedica činjenice da Ministarstvo u prethodnoj godini nije postojalo (veza tačka 1. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci Ministarstva za 2019. godinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 5.272.949 KM, što je 102% u odnosu na Rebalans budžeta. Najznačajnija odstupanja u odnosu na Rebalans budžeta se odnose na: rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (niži za 50%), grantova u zemlji (viši za 37%) i izdatake za proizvedenu stalnu imovinu (niži za 70%). Nedostajuća sredstva su obezbijeđena realokacijama sa drugih budžetskih korisnika po rješenjima Vlade Republike Srpske.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 62.158 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 62.158 KM od čega prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 10.824 KM i primici u iznosu od 51.334 KM. Prihodi i primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 54.158 KM i na fondu 03 u iznosu od 8.000 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva se odnose na neporeske prihode (2.608 KM) i prihode obračunskog karaktera (216 KM) iskazane na fondu 01 i transfere unutar iste jedinice vlasti (8.000 KM) na fondu 03.

Neporeske prihode čine prihodi od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona naplaćeni (2.608 KM) i obračunati za decembar 2019. godine (216 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su na fondu 03 u iznosu od 8.000 KM i predstavljaju prvi dio donatorskih sredstava u ugovorenom iznosu od 19.985 KM po

Sporazumu o podršci sprovođenju programa mjera radi postizanja ravnopravnosti polova u oblasti privrede: „Jačanje konkurentnosti privrednih subjekata koje vode preduzetnice u Republici Srpskoj“. Sporazum se većim dijelom finansira iz donatorskih sredstava UN Women (u daljem tekstu: Sporazum) zaključenom između Ministarstva i Centra za jednakost i ravnopravnost polova Republike Srpske – Gender centar Republike Srpske dana 28.11.2019. godine.

6.1.1.2. Primici

Primici se odnose na primitke od finansijske imovine, odnosno od naplate datih zajmova privrednim društvima u iznosu od 51.334 KM. Dati zajmovi iz ranijih godina se odnose na korišćenje sredstava iz Japanskog kredita kao i sredstava dodijeljena za podsticaj zapošljavanju, a naplata ovih zajmova se vrši po naknadno potpisanim Sporazumima o izmirenju duga. U toku 2019. godine ukupno su naplaćena sredstava po osnovu ovih zajmova u iznosu od 16.638 KM od preduzeća Unis usha a.d. Višegrad (12.090 KM) i Tiko s.p. Banja Luka (4.548 KM), kao i po osnovu povrata sredstava dodijeljenih za podsticaj zapošljavanja od strane preduzeća Deta d.o.o. Banja Luka (34.696 KM). (tačka 6.2.3. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.437.811 KM. Čine ih: tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između i unutar jedinica vlasti i izdaci.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.620.509 KM. Odnose se na rashode za: bruto plate (1.557.279 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (46.450 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (13.096 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (3.684 KM).

Rashode za bruto plate čine: osnovna plata (982.039 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (61.075 KM) i doprinosi na platu (514.165 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za: naknade za prevoz na posao i sa posla (13.213 KM), jubilarne nagrade (1.164 KM), naknade za posebne rezultate u radu (6.796 KM), dnevnice za službena putovanja (21.356 KM) i rashodi za doprinose na naknade (3.921 KM).

Jubilarna nagrada je isplaćena jednom radniku za 20 godina radnog staža kod poslodavca, a naknade za posebne rezultate u radu su isplaćene jednokratno za šest radnika Ministarstva (u iznosu od po 1.000 KM). Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu se obračunavaju u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata se odnose na naknadu plata zaposlenih za prvih 30 dana trajanja bolovanja/porodiljskog odsustva koju poslodavac obezbjeđuje iz vlastitih sredstava.

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) čine novčana pomoć zaposlenom prilikom rođenja djeteta (1.170 KM) i smrti člana uže porodice (2.342 KM), te pripadajući porez i doprinosi (172 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja kao i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći isplaćene su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.

67/16 i 104/17) i Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava u Ministarstvu (od 21.03.2019. godine).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 233.737 KM a čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17.403 KM), režijskog materijala (10.619 KM), tekućeg održavanja (18.187 KM), putovanja i smještaja (61.993 KM), stručnih usluga (55.583 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (69.952 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (5.377 KM), usluge korišćenja mobilnih telefona (11.926 KM) i poštanske usluge (100 KM). Priznavanje troškova mobilnih telefona definisano je Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava u Ministarstvu, a troškovi se evidentiraju po bruto principu i zaposlenima priznaje pravo na pretplatu za tarifni paket VPN mreže, odnosno odobreni limiti potrošnje, a za iznos prekoračenog limita vrši obustava od plata zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 10.619 KM, a najznačajniji se odnose na rashode za kompjuterski (2.657 KM) i kancelarijski materijal (5.564 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 18.188 KM i odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava koji su ugovoreni sa ovlaštenim auto servisima. Pravilnikom o internim finansijskim kontrolama u Ministarstvu definisani su uslovi i način korišćenja službenih vozila ali nije uspostavljena pomoćna knjiga evidencija za praćenje troškova servisiranja i održavanja u skladu sa članom 44. navedenog pravilnika.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 61.993 KM, a čine ih rashodi po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (11.381 KM) i inostranstvu (24.406 KM) te rashodi po osnovu utroška goriva (26.206 KM).

Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske. Ministarstvo vodi pomoćnu evidenciju utroška goriva po službenom vozilu, ali ne prati prosječnu potrošnju goriva po utvrđenim normativima (tačka 3. izvještaja).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 55.583 KM, a odnose se na rashode za: usluge osiguranja (4.639 KM), usluge informisanja i medija (32.208 KM), usluge procjene i vještačenja (5.990 KM), kompjuterske usluge (5.767 KM) i ostale stručne usluge (6.980 KM).

Najznačajniji dio ovih rashoda se odnosi na usluge: reklamiranja i propagande u dnevnim novinama i časopisima (5.564 KM), izrade materijala za promociju privrednih potencijala Republike Srpske (15.970 KM), procjenu finansijskog stanja privrednog društva „Kosmos“ a.d. Banja Luka i procjenu opravdanosti izdavanja garancije Republike Srpske za njegovo kreditno zaduženje (5.990 KM) kao i usluge kolektivnog sistematskog pregleda radnika (6.980 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 69.952 KM. Najznačajniji se odnose na: bruto naknade za rad van radnog odnosa (44.567 KM), po osnovu reprezentacije (16.383 KM) te poreze i doprinose na teret poslodavca (7.048 KM) u okviru kojih je evidentiran i poseban doprinos za solidarnost (3.000 KM) obračunat u visini od 5% od vrijednosti kupljenog službenog vozila u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Zakona o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 100/17).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa se odnose na bruto naknade po ugovoru o djelu (28.207 KM) i dopunskom radu (16.360 KM). Ugovore o djelu Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo sa sedam lica. Nakon provedenih konkursnih procedura, sa četiri izvršioca (po isteku ugovora) zasnovan je radni odnos na neodređeno i sa jednim izvršiocom na određeno vrijeme – do povratka radnice sa porodijskog odsustva.

Naknada po osnovu Ugovora o dopunskom radu u skladu sa članom 207. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 1/16 i 66/18) utvrđena je u mjesečnom neto iznosu od 1.000 KM za poslove savjetnika ministra i u periodu trajanja istog.

Rashodi po osnovu reprezentacije su regulisani članom 28. i 29. Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava u Ministarstvu. U okviru ovih rashoda iskazani su i troškovi kupovine poklon kartica povodom Dana žena (1.450 KM) i organizovanje proslave Nove godine za zaposlene radnike (1.750 KM) koji nisu predviđeni navedenim članovima Pravilnika.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se priznavanje i odobravanje rashoda reprezentacije vrši u skladu sa Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 2.108.985 KM i odnose se na ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 745.725 KM i tekuće grantove nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) u iznosu od 1.363.260 KM.

Ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na grant za: provođenje Strategije razvoja malih i srednjih preduzeća (u daljem tekstu: MSP), preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona neprofitnim organizacijama - udruženjima građana (40.000 KM), provođenje Strategije razvoja MSP, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona jedinicama lokalne samouprave (u daljem tekstu: JLS - 650.000 KM) i podršku učešću i organizaciji sajмова i manifestacija neprofitnim organizacijama (55.725 KM).

Grantovi dodijeljeni jedinicama lokalne samouprave odnose se na: Pelagićevo (260.000 KM), Vlasenicu (170.000 KM), Istočni Stari Grad (170.000 KM) i Srebrenicu (50.000 KM) u svrhu uspostavljanja poslovnih zona i unapređenja njene infrastrukture.

Tekući grantovi za podršku učešća i organizacije sajмова i manifestacija su dodijeljeni na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske i rješenja ministra. U okviru ovih grantova iskazani su i rashodi po osnovu ostalog zakupa za učešće Ministarstva na Međunarodnom sajmu vojne opreme i naoružanja „Partner 2019“ Beograd u iznosu 9.225 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 98/16, 115/17 i 118/18).

Dotjela sredstava granta u iznosu od 745.725 KM vršena je na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava, zaključaka Vlade Republike Srpske i rješenja ministra. Članom 15. stav (3) Zakona o razvoju malih i srednjih preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 50/13 i 84/19) propisano je donošenje Uredbe Vlade Republike Srpske kojom bi se definisali namjena, uslovi, kriterijumi i postupak dodjele podsticajnih sredstava. Takođe, članom 20. stav (1) navedenog Zakona definisano je da Ministarstvo, u skladu sa Uredbom i planom utroška sredstava, raspisuje javni poziv za dodjelu podsticajnih sredstava. Navedena uredba nije donesena.

Uspostavljanje poslovnih zona, kao oblika preduzetničke strukture koja se finansira podsticajnim sredstvima je definisano članom 8. stav (5) Zakona o razvoju malih i srednjih

preduzeća, prema kojem Ministarstvo u rokovima propisanim članom 49. stav (2) Zakona treba donijeti Pravilnik o vrstama, uslovima, načinu, nosiocima i potrebnim aktivnostima za uspostavljanje poslovnih zona. Navedeni pravilnik nije donesen.

Tekući grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) iskazani u iznosu od 1.363.260 KM se odnose na podršku razvoju privrede i poboljšanja efikasnosti poslovanja i uvođenja novih tehnologija u skladu sa Zakonom o podsticajima u privredi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 52/19), Uredbom o postupku dodjele podsticaja za direktna ulaganja („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 86/19) i Uredbom o registru podsticaja u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 109/19).

Ministarstvo je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti na plan korišćenja sredstava provelo proceduru za dodjelu podsticaja za direktna ulaganja za male investicione projekte u 2019. godini putem javnog poziva i rangiranjem privrednih subjekata. Sredstava podsticaja su dodijeljena za 38 privrednih subjekata.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **doneše Pravilnik za uspostavljanje poslovnih zona u skladu sa članom 8. stav (5) i raspisuje javni poziv za dodjelu podsticajnih sredstava u skladu sa članom 20. Zakona o razvoju malih i srednjih preduzeća i**
- **klasifikuju rashodi po osnovu učešća na sajmovima u skladu sa članom 92. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 164.862 KM a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto-guma (6.917 KM) i rashode po osnovu amortizacije (157.945 KM).

Rashode po osnovu amortizacije čine rashodi po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava 4.612 KM; kancelarijskog namještaja, mašina i inventara 2.307 KM, računarske i telefonske opreme 10.414 KM i nematerijalne imovine 140.612 KM.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuju se amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16), odnosno preračunate amortizacione stope.

6.1.2.5. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 1.210.000 KM odnose se na transfer Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća (u daljem tekstu: Agencija) u iznosu od 640.000 KM za finansiranje tekućih troškova poslovanja Agencije i transfer Predstavništvu Republike Srpske u Ruskoj Federaciji u iznosu od 570.000 KM.

Agencija mjesečno dostavlja zahtjeve za doznaku sredstava po vrstama materijalnih troškova i izdataka i pravdanje doznačenih sredstava Ministarstvu vrši kroz godišnji finansijski izvještaj. Transfer Predstavništvu, koje nije u nadležnosti ovog Ministarstva, odobren je Zaključkom Vlade Republike Srpske koji se odnosi na realizaciju aktivnosti na promociji ekonomskih potencijala Republike Srpske i za učešće na V Istočnom ekonomskom forumu 2019. godine u Vladivostoku.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 97.777 KM i odnose se na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu (90.119 KM), zalihe robe, materijala, robe i sitnog inventara (6.917 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (741 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (83.099 KM) i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (7.020 KM).

Najznačajniji izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na izdatke za nabavku službenog automobila (60.005 KM) i računarske opreme (14.010 KM). Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu se odnose na izdatke za nabavku softvera za provođenje i primjenu Zakona o podsticajima u Republici Srpskoj (7.020 KM) za koje je izvršeno rezervisanje sredstava. U izdatke za nefinansijsku imovinu uključeni su i izdaci za zalihe auto-guma (6.917 KM)

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2019. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 3.454.671 KM, ispravke vrijednosti 2.299.986 KM i neto vrijednosti 1.154.685 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 286.890 KM i finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 867.795 KM.

6.2.2. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina se u cijelosti odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 1.227.631 KM, ispravke vrijednosti 940.741 KM i neto vrijednosti 286.890 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine postrojenja i oprema (97.279 KM), nematerijalna proizvedena imovina (157.948 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (31.663 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 392.638 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 295.359 KM i neto vrijednosti 97.279 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: motorna vozila (57.145 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (15.795 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (24.339 KM).

U toku godine, vrijednost opreme je povećana u iznosu od 83.099 KM po osnovu nabavke motornog vozila (60.005 KM), kancelarijske opreme (14.490 KM) i računarske i ostale opreme (8.604 KM) kao i prenosa sa drugih budžetskih korisnika neto vrijednosti 15.248 KM. Nabavka službenog automobila vrijednosti 60.005 KM je izvršena po Odluci o davanju saglasnosti na Plan utroška sredstava od 18.07.2019. godine Vlade Republike Srpske. Sa Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije izvršen je prenos dva službena automobila na osnovu Odluka o prenosu prava vlasništva od 24.01.2019. i 27.02.2019. godine, kao i druge opreme ukupne nabavne vrijednosti 215.022 KM, ispravke vrijednosti 21.440 KM i neto vrijednosti 4.582 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 784.998 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 627.050 KM i neto vrijednosti 157.948 KM. Najznačajnija imovina se odnosi na Studiju „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“ i „Strategiju unapređenja Republike Srpske“ koje su po početnom stanju prenesene sa Ministarstva energetike i rudarstva bruto vrijednosti od 585.000 KM, 344.083 KM ispravke vrijednosti i 240.917 KM neto vrijednosti. Povećanja u toku godine se takođe odnose na prenose računarskih programa, odnosno web portala sa Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu

saradnju 199.998 KM nabavne vrijednosti, 152.354 KM ispravke vrijednosti, odnosno 47.644 KM neto vrijednosti

Neproizvedena stalna imovina neto vrijednosti od 31.633 KM se odnosi na vrijednost prenesenih licenci od Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju.

6.2.3. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 2.227.040 KM bruto vrijednosti, 1.359.245 KM ispravke vrijednosti i 867.795 KM neto vrijednosti, a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (857.490 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (10.305 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu čine dugoročni zajmovi po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava iz „Japanskog kredita“ dati privrednim društvima i to: HPK Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (602.109 KM), Unis usha a.d. Višegrad (108.806 KM), Tiko s.p. Banja Luka (4.548 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 (107.790 KM) i Pingvin d.o.o. Laktaši (34.237 KM), koji su po „diobnom bilansu“ sa Ministarstvom energetike i rudarstva preneseni kao početno stanje u iznosu od 914.889 KM.

U toku 2019. godine izvršene su uplate u iznosu od 51.334 KM po osnovu ovih potraživanja i to od strane preduzeća: Deta d.o.o. Banja Luka (34.696 KM), Unis usha a.d. Višegrad (12.090 KM) i Tiko s.p. Banja Luka (4.548 KM).

Prema Obavještenju Pravobranilaštva Republike Srpske od 11.07.2019. godine za PD Deta d.o.o. Banja Luka je neizvjesna naplata preostalog duga. PD Pingvin Laktaši nije vršilo uplate u toku godine iako je zaključen Sporazum o izmirenju duga u 2018. godini po kojem je prva rata dospijevala na naplatu 15.01.2019. godine.

Sa HPK Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić Kozarska Dubica su u toku 2019. godine zaključena dva Aneksa Sporazuma o izmirenju duga u iznosu od 602.109 KM, kojima je produžen grejs period otplate za dodatnih 12 mjeseci u odnosu na ugovoreni plan otplate (15.11.2019-15.10.2024. godine) na osnovu Zaključaka Vlade Republike Srpske.

Sa PD Unis usha a.d. Višegrad zaključen je Aneks Sporazuma o izmirenju duga od 16.04.2019. godine, kojim se prolongira otplata ostatka duga u iznosu od 108.806 KM do 15.04.2020. godine.

Na osnovu zaključenog Sporazuma i Aneksa Sporazuma o izmirenju duga preduzeće Tiko s.p. Banja Luka je u toku 2019. godine izmirilo obaveze u iznosu od 4.548 KM, a iznos od 6.065 KM je prenesen na dio potraživanja koji dospijeva do godinu dana, u skladu sa članovima 61. stav (6) i 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 2. izvještaja).

Kratkoročnu finansijsku imovinu čine kratkoročna: potraživanja (6.281 KM), razgraničenja (3.283 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (741 KM).

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona iznad dozvoljenog limita (216 KM) i dio dugoročnih zajmova koji dospijeva do godinu dana (6.065 KM).

Sporna potraživanja i korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji iskazana su u bruto iznosu i iznosu ispravke vrijednosti od 1.359.245 KM, a odnose se na nenaplaćena potraživanja po osnovu projekta „Non project grant AID“ Japanski kredit u ukupnom iznosu od 1.059.546 KM od preduzeća: PP Unateks Kozarska Dubica (97.469 KM), Unis ZDP

Feros Srebrenica (227.761 KM), Duvaplast Petrovo (92.494 KM), Unis MGA Istočna Ilidža (261.699 KM) i Famos-Fabrika motora Sarajevo a.d. Istočno Sarajevo (380.123 KM) i iznosu od 299.699 KM koje je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva otkupilo u ime privrednog društva „Mofas“ d.o.o. Istočno radi sticanja prava udjela u preduzeću Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo. Sva navedena preduzeća po osnovu potraživanja za Japanski kredit su utužena, a ukupna potraživanja su prenesena po „diobnom bilansu“ sa Ministarstva energetike i rudarstva formiranjem početnog stanja od 01.01.2019. godine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja, kao i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za: naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od JU Fonda za dječiju zaštitu, razgraničene rashode po osnovu polisa osiguranja zaposlenih (3.283 KM) i refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (741 KM).

6.2.4. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva na dan 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 1.562.740 KM se odnose na kratkoročne obaveze: za lična primanja zaposlenih (157.527 KM), iz poslovanja (38.012 KM), za grantove (1.365.260 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.941 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2019. godine u iznosu od 154.725 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 2.802 KM (naknada po osnovu ugovora o dopunskom radu i prevoz zaposlenih za decembar 2019).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga u iznosu od 32.263 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 3.990 KM (naknada po osnovu ugovora o djelu) i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 1.759 KM.

Obaveze za grantove su obaveze prema korisnicima grantova za podršku razvoja privrede i poboljšanja efikasnosti poslovanja i uvođenja novih tehnologija (podsticaji za direktna ulaganja odobrena 31.12.2019. godine) u iznosu od 1.363.260 KM i opštini Šamac u iznosu od 2.000 KM za održavanje sajma.

Ministarstvo je do dana 29.02.2020. godine izmirilo kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2019. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo vanbilansnu aktivnu i pasivnu u iznosu od 2.225.907 KM, koja se odnosi na evidencije bankarskih garancija (1.797.647 KM) i mjenica (428.260 KM) kao sredstava obezbjeđenja primljenih od korisnika grantova i subvencija. Početno stanje vanbilansne aktive i pasive je formirano prenosom vrijednosti mjenica u iznosu od 1.141.647 KM sa Ministarstva energetike i rudarstva po "diobnom bilansu".

Tokom godine isknjižene su hartije od vrijednosti van prometa mjenice u iznosu od 29.000 KM, a uknjiženo je ukupno 1.113.260 KM hartija od vrijednosti, od čega se mjenice (685.000 KM) odnose na sredstva obezbjeđenja za dati grant za sprovođenje Strategije razvoja MSP, preduzetništva i uspostavljanja poslovnih zona za 2019. godinu, a bankarske garancije (428.260 KM) se odnose na sredstva obezbjeđenja po datom grantu Podrška razvoju privrede i poboljšanja efikasnosti poslovanja i uvođenja novih tehnologija.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da Ministarstvo na dan 31.12.2019. godine vodi 19 sudskih sporova u najmanjem iznosu od 2.878.941 KM od čega se osam sporova u vrijednosti od 2.334.971 KM odnosi na sporove po osnovu ugovora o donaciji Vlade Japana po projektu "Non project grant-AID" zaključenih 1997. godine između Vlade Japana i BiH za oživljavanje proizvodnje. U toku godine zaključeni Aneksi Sporazuma o izmirenju duga kojima su prolongirani rokovi za otplatu zajmova sa dva dužnika, a od dva dužnika je naplaćen iznos od 16.638 KM. Ostalih 10 sporova vrijednosti 543.970 KM Ministarstvo vodi protiv privrednih društava zbog nenamjenskog utroška sredstava za podsticaj izvoza i zapošljavanje nezaposlenih lica u Republici Srpskoj. Od jednog dužnika u toku 2019. godine naplaćen je iznos od 34.696 KM.

Protiv Ministarstva se vode tri spora ukupne vrijednosti od 9.661.269 KM koja 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, po kojoj je u toku 2019. godine donesena drugostepena presuda u korist tuženih;
- Kompanija Bužanin d.o.o. Šipovo protiv Vlade Republike Srpske u iznosu od 300.000 KM po osnovu Ugovoru o reprogramu obaveza popune protivvrijednosnog fonda i
- Milidrag Savić i drugi protiv PD Famos a.d. Istočno Sarajevo, PD Mofas d.o.o. Istočno Sarajevo i Republike Srpske u iznosu od 180.000 KM, radi naplate potraživanja radnika.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2019. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Obrazloženja uz finansijske izvještaje, u dovoljnoj mjeri pružaju i dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Zorana Todorović, s.r.

mr Danijela Tepić, s.r.