



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства енергетике и рударства Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ012-20

Бања Лука, 13.04.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства енергетике и рударства Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства енергетике и рударства Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства енергетике и рударства Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства енергетике и рударства Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе

настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 13.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства енергетике и рударства Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства енергетике и рударства Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства енергетике и рударства Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства енергетике и рударства Републике Српске.

Бања Лука, 13.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) у Образложењима уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа, као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88, тачка б) и ц)).

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 2) члан 18. Правилника о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству енергетике и рударства, у дијелу накнада за службена путовања, усклади са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и да се поменута уредба у потпуности примјењује;
- 3) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 4) приликом провођења јавних набавки поштују одредбе чланова: 8, 15 и 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2019. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе, Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и Споразум о продужењу важења посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о раду;
- Закон о концесијама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о додјели подстицаја из области енергетике и рударства;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству енергетике и рударства

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство енергетике и рударства Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) као републички орган управе дио је извршне власти Републике Српске и обавља дјелатност у складу са чланом 23. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18).

Ступањем на снагу новог Закона о републичкој управи крајем 2018. године, Министарство је преузело послове Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске и у његовом саставу су остали дотадашњи Ресори за: електроенергетику, енергенте, рударство и геологију и правне послове и ЕУ интеграције, док је у састав Министарства привреде и предузетништва Републике Српске (члан 30. Закона) уврштен Ресор за индустрију и Ресор за развој малих и средњих предузећа и предузетништва.

Финансијско пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора Републике Српске чија је Главна књига саставни дио Главне књиге Трезора.

Републички завод за геолошка истраживања (члан 56. Закона о републичкој управи) је републичка управна организација (члан 39. Закона) која обавља специфичне стручне послове, а у ресорном је саставу Министарства.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (буџет у ужем смислу).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Министарство није имало примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2018. годину и том приликом су дате три препоруке које се односе на финансијске извјештаје и три препоруке које се односе на усклађеност.

План за провођење препорука достављен је у складу са чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14), а у току провођења ревизије достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

Од три препоруке које су дате за финансијске извјештаје, двије препоруке су проведене у потпуности, а једна је дјелимично проведена. Проведене су препоруке које се односе на евидентирање финансијске имовине по основу закључених Споразума о измирењу дуга и признавање и вредновање примитака од финансијске имовине и задуживања (деталније у тачкама: 6.1.1, 6.2.1. и 6.2.3. извјештаја), док је препорука везана за успостављање свеобухватног евидентирања, праћења уплата од концесионих накнада и извјештавања у сарадњи са другим институцијама, дјелимично проведена.

У циљу регулисања сарадње и начина размјене података у области електроенергетике, енергената, рударства и геологије, како би се осигурало свеобухватније праћење измирења концесионих накнада као обавеза проистеклих из уговора о концесији, потписан је Протокол о сарадњи 04.06.2019. године између

Пореске управе Републике Српске, Комисије за концесије Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске и Министарства енергетике и рударства Републике Српске. У складу са Законом о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/13 и 16/18) (у даљем тексту: Закон) Пореска управа Републике Српске врши контролу обрачуна и плаћања концесионих накнада у складу са закљученим уговором, Комисија за концесије Републике Српске провјерава рад концесионара у складу са уговором, Министарство континуирано прати рад концесионара у погледу извршавања његових обавеза из уговора, а надзор над примјеном одредби Закона врши Републичка управа за инспекцијске послове Републике Српске и надлежне инспекцијске јединице локалних самоуправа. Ради анализе и конкретизације сарадње дефинисане споменутиим протоколом, Министарство је почетком 2020. године одржало састанак са Пореском управом Републике Српске, на ком су усаглашени подаци који ће се достављати учесницима састанка, а односе се на податке о концесионару и закљученом уговору, односно анексу уговора. У циљу реализације споменутог протокола договорен је начин слања захтјева за додатним провјерама концесионара. Такође је договорено да ће се вршити усаглашавање полугодишњег и годишњег извјештаја о уплатама концесионих накнада Пореске управе Републике Српске. Према писменој информацији за потребе ревизије поменути извјештаји ће бити база за будуће усаглашавање, односно Министарство ће у току извјештајног периода добијати податке о уплатама од концесионара, а по добијању и анализи извјештаја вршити усаглашавање, како са Пореском управом Републике Српске, тако и са самим концесионарима. Такође, почетком 2020. године Министарство је извршило анализу годишњег извјештаја Пореске управе Републике Српске о уплатама концесионих накнада за 2019. годину, те је констатовало да се значајан број података не односи на надлежност овог Министарства, као и да је један број концесионара, који имају изграђене електроенергетске објекте вршио уплату концесионих накнада на погрешну врсту прихода. На основу наведеног потпуна реализација наведене препоруке се очекује у наредном периоду.

Од три препоруке дате на усклађеност пословања, двије нису проведене, док је једна препорука дјелимично проведена. Нису проведене препоруке које се односе на ангажовање извршилаца по уговору о дјелу и исплату дневница за службена путовања (тачке: 3. и 6.1.2. извјештаја), док је дјелимично проведена препорука која се односи на процедуре јавних набавки за услуге из Анекса II дио А и Б (тачка 4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству енергетике и рударства („Службени гласник Републике Српске“, број: 10/19 и 24/19) у Министарству су поред министра, шефа кабинета и два савјетника министра систематизована 84 радна мјеста са 87 извршилаца.

На дан 31.12.2019. године у Министарству је поред министра, било запослено 56 радника и то: 50 на неодређено вријеме и 6 на одређено вријеме (од тога 2 у мандату министра).

Министарство је ангажовало лице по уговору о дјелу на радном мјесту које је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству и попуњено, те препорука из претходне године није проведена, што је наведено под тачком 2. извјештаја.

Систем интерних контрола у Министарству дефинисан је Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству енергетике и

рударства Републике Српске, као и другим интерним актима. Такође, донесен је План интегритета.

Чланом 18. Правилника о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству енергетике и рударства од 15.01.2019. године прописано је да се одредбе овог правилника, а у погледу накнада за службена путовања у земљи и иностранству, осим запослених примјењују и на сва друга лица ангажована за обављање послова Министарства по неком другом основу (Уговор о дјелу, Уговор о обављању привремених и повремених послова и сл), што није у складу са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10), којим је прописано да се овом уредбом уређују врсте и висине накнада за запослене у јавном сектору Републике Српске, као и услови и поступак остваривања тих накнада.

Годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 - у даљем тексту: Правилник), осим што је пописна комисија за утврђивање стварног стања обавеза према једном кориснику гранта (39.823 КМ), а која у цјелости нису усаглашена, користила књиговодствену евиденцију, умјесто документацију која одражава стварно стање обавеза (извод отворених ставки) сходно члану 12. Правилника. Наведено неусаглашено стање обавеза није објелодањено у Образложењима уз финансијске извјештаје (тачка 6.5. извјештаја), док су неусаглашена стања потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања објелодањена и иста су пописана преносом података са документације која одражава екстерну потврду стања.

На одабраном узорку, у току ревизије проведене су независне потврде (конфирмације) салда потраживања и обавеза, при чему се код два фонда обавезног социјалног осигурања и једног корисника гранта стања разликују од стања исказаног у Министарству.

На појединим путним налозима за возила не уносе се подаци о утрошку горива, нити се попуњавају назначене рубрике из путног налога (почетно стање километраже возила, вријеме поласка, вријеме доласка, пређена километража, за локо возњу се не наводи датум коришћења возила и сл), што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, министар је именовао лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу. Донесени су планови рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2019. и 2020. годину, сачињени полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, те сачињене изјаве у вези са достигнутим степеном развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину. У 2020. години планирано је успостављање регистра ризика у складу са чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16 - у даљем тексту: Закон), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса сходно тачки 22. подтачке 3, 4. и 5. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), те ревидирање мисије и визије и кључних стратешких циљева Министарства. Осим наведеног, у Министарству је у

току увођење Заједничког оквира процјене (CAF стандард), који је специјално осмишљен за јавни сектор, развијен од стране јавног сектора и представља алат за управљање укупним квалитетом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, што организационо није успостављено у складу са чланом 18. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, обзиром да у Министарству није организована посебна организациона јединица за интерну ревизију. У току 2019. године, у складу са донесеним Планом, интерни ревизор је извршио укупно четири интерне ревизије (три у оквиру Министарства и једну у Републичком заводу за геолошка истраживања Зворник).

Осим горе наведеног и под тачкама 2, 4, 5. и 6. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **члан 18. Правилника о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству енергетике и рударства, у дијелу накнада за службена путовања, усклади са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и**
- **попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.**

4. Набавке

Планом јавних набавки роба и услуга за 2019. годину (са четири измјене и допуне и једном посебном одлуком о покретању поступака јавних набавки) планиране су набавке у укупној вриједности од 281.459 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога набавке: роба (132.259 КМ), услуга (92.600 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14-у даљем тексту: Закон) (56.600 КМ).

Министарство је провело 31 поступак набавке, укупне уговорене вриједности од 271.166 КМ без ПДВ-а, односно 96% у односу на планирану вриједност за 2019. годину. Проведено је 7 конкурентских захтјева укупне уговорене вриједности 155.835 КМ, 19 директних споразума укупне уговорене вриједности 54.289 КМ и 5 поступака набавки услуга из Анекса II дио Б укупне уговорене вриједности 61.042 КМ. Поједини уговори су закључени у мањој вриједности у односу на процијењену вриједност набавки (набавка ауто гума).

За поступак набавке Израде централног регистра опреме под притиском покренута је процедура набавке путем отвореног поступка крајем 2018. године, а у складу са Планом набавки за 2018. годину. На основу поднесене жалбе понуђача, Канцеларија за разматрање жалби донијела је Рјешење о усвајању предметне жалбе дана 05.02.2019. године, чиме је поступак јавне набавке поништен. У 2019. години Министарство је покренуло нови поступак јавне набавке у складу са ставовима и препорукама Канцеларије за разматрање жалби, а који је окончан закључењем уговора 18.06.2019. године (102.000 КМ без ПДВ-а). Средства за наведену набавку су резервисана у буџету за 2018. годину.

Оквирни споразуми за услуге јавног оглашавања, за услуге сервисирања и одржавања возила марке ауди и за услуге сервисирања и одржавања возила марке пасат закључени су у висини процијењене вриједности. Увидом у тендерску документацију утврђено је да је нацртом оквирног споразума дефинисана укупна вриједност истог (процијењена вриједност), тако да закључени оквирни споразуми не одступају од тендерске документације, али одступају од понуде (укупне цијене након е-аукције). Тендерска документација за набавке услуга текућег одржавања возила није у потпуности припремљена у складу са чланом 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама, обзиром да у образац за цијену понуда није унесена максимална количина.

Набавка угоститељских услуга је планирана и проведена у складу са чланом 8. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама док је набавка услуга авио-транспорта проведена и планирана путем Анекса II дио Б, иако предметне услуге припадају услугама из Анекса II дио А, чиме је препорука из претходне године дјелимично проведена, што је наведено под тачком 2. извјештаја. Такође током 2019. године набављене су услуге авио-транспорта у износу од 20.002 КМ, што је више за 5.102 КМ у односу на планирану вриједност набавке и представља погрешну процјену вриједности набавке. Наведено није у складу са чланом 8. и 15. Закона.

Ревизијским активностима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 301.549 КМ (81% укупно уговорених набавки у 2019. години), и то: пет конкурентских поступака (141.349 КМ), два поступка везана за Анекс II дио Б (41.400 КМ), три директна споразума (16.800 КМ) и један отворени поступак (102.000 КМ).

Код прегледаних поступака јавних набавки, осим за горе наведено, нису утврђене друге неусклађености са Законом.

Препоручује се министру да обезбиједи да се приликом провођења јавних набавки поштују одредбе чланова: 8, 15 и 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило према инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске доставило је почетни буџетски захтјев у износу од 5.021.200 КМ тј. у износу почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2019 – 2021. године (у даљем тексту: ДОБ). Усвајањем новог Закона о републичкој управи измијењена је организација и дјелокруг рада наведеног Министарства, а његове послове је преузело Министарство енергетике и рударства Републике Српске (образложено у тачки 1. извјештаја), те је у складу са наведеним промјенама достављен кориговани буџетски захтјев у износу од 4.097.000 КМ (у највећем износу је смањена позиција расхода за лична примања, док је трансфер Агенцији за развој малих и средњих предузећа укинута).

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2019. годину (“Службени гласник Републике Српске”, број 122/18) су укупно одобрена средства у износу од 3.934.000 КМ, а чине их: текући расходи (3.839.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (60.000 КМ) и остали издаци (35.000 КМ).

Ребаланс буџета Министарства енергетике и рударства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19) већи је за 70.800 КМ у односу на

првобитни буџет. Структура ребаланса је: текући расходи (3.799.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (66.000 КМ) и остали издаци (139.800 КМ).

Рјешењем Владе Републике Српске од 22.11.2019. године, са позиције грантови у земљи Министарства реалоциран је износ од 650.000 КМ (16% одобреног ребаланса буџета) на позицију грантови у земљи Министарства привреде и предузетништва Републике Српске, што није у складу са чланом 13. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18 и 93/19) (у даљем тексту: Закон). Наведеним чланом је прописано да Влада може, на приједлог министра финансија, средства распоређена буџетом прераспоредити између министарстава или других буџетских корисника до 5% укупно усвојених средстава буџетских корисника којима се средства умањују.

Влада Републике Српске је износ од 137.000 КМ реалоцирала са позиције расхода за бруто плате запослених Министарства на друге буџетске кориснике, а износ од 15.000 КМ је прерасподијелила у оквиру Министарства, што је у складу чланом 13. став (1) и (3) Закона. Министар је донио два рјешења о реалокацији средстава унутар позиција (29.300 КМ).

Осим горе наведеног, ревизијом нису утврђене друге неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, док је у Прегледу имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ (образац 5а) измијењен назив колоне претходна година у почетно стање на дан 01.01.2019. године и у истом су исказани подаци из биланса оснивања Министарства. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) које се односи на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима, издацима, имовини и обавезама за претходну годину је последица чињенице да Министарство у претходној години није постојало (веза тачка 1. извјештаја). Наведено је објелодањено у Образложењима уз финансијске извјештаје (тачка 6.5. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 3.011.727 КМ, што је 75% у односу на ребаланс буџета. Поједине позиције извршења буџета су ниже (од 1% до 71%) или више (за 26% и 34%) у односу на ребаланс буџета, а за одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је одобрен ребалансом буџета извршене су реалокације.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 392.578 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 397.453 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 367.016 КМ и примици у износу од 30.437 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 362.141 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 4.875 КМ.

Непорески приходи односе се на приходе од пружања јавних услуга (347.460 КМ) и остале непореске приходе (14.681 КМ). Приходи од пружања јавних услуга остварени су по основу накнада за: стручне испите (16.200 КМ), издавање лиценци (70.850 КМ), ревизију елабората о класификацији (68.250 КМ), откуп тендерске документације (15.000 КМ), надокнаду за узимање минералних сировина (11.000 КМ), употребне дозволе (8.000 КМ), геолошка истраживања (155.210 КМ) и остало (2.950 КМ). Остали непорески приходи се односе на приходе по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона.

Обрачунски приходи исказани су у износу од 4.875 КМ, а у највећем износу их чине добици од продаје имовине (4.825 КМ) који су остварени по основу продаје моторног возила Министарства путем јавне лицитације, што је образложено под тачком 6.2.1. извјештаја.

Исказани примици односе се на примитке за нефинансијску имовину у износу од 4.825 КМ и остале примитке у износу од 25.612 КМ.

Примици за нефинансијску имовину односе се на примитке по основу продаје возила Министарства по Уговору о купопродаји након извршене лицитације.

Остали примици се односе на примитке по основу депозита и кауција (4.800 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (20.812 КМ). Примици по основу депозита и кауција односе се на уплате депозита учесника у лицитацији приликом продаје моторних возила сходно члану 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) и члану 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18), те је препорука из претходне године проведена (тачка 2. извјештаја). Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти се односе на примитке за накнаде плата по основу породилског и родитељског одсуства, а који су рефундирани током 2019. године од Јавне установе „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.117.894 КМ, а односе се на: текуће расходе (2.825.179 КМ), расходе обрачунског карактера (106.167 КМ), издатке за нефинансијску имовину (58.495 КМ) и остале издатке (128.053 КМ).

Текући расходи се односе на: расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове, дознаке и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.742.193 КМ. Чине их: расходи за бруто плате (1.637.251 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (56.330 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (37.593 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (11.019 КМ).

Расходи за бруто плате се односе на: расходе за основне плате након опорезивања (963.423 КМ), расходе за увећање основних плата по основу радног стажа (56.118 КМ) и порез и доприносе на плате (617.710 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи: за накнаде за превоз на посао и са посла (12.454 КМ), јубиларне награде (3.498 КМ), награде за посебне резултате у раду (9.300 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (22.653 КМ) и порез и доприносе на накнаде (8.425 КМ).

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са прописима наведеним у критеријумима за ревизију усклађености.

Приликом исплате накнада за службена путовања нису поштоване одредбе Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске јер: су вршене исплате дневница лицу које није у радном односу, што је супротно члану 1; поједини путни налози за службени пут у земљи и иностранству нису правдани у року од седам дана, а дио не садржи датум подношења извјештаја ради утврђивања да ли су оправдани у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са чланом 16 став (1); дио путних налога за службена путовања у иностранство не садржи вријеме преласка границе Босне и Херцеговине односно од часа поласка авиона с посљедњег аеродрома до часа повратка на први аеродром (у Републици Српској, односно Босни и Херцеговини) у складу са чланом 8. Препорука из претходне године није проведена, а што је наведено и под тачком 2. извјештаја.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 358.973 КМ, а највећим дијелом чине их расходи: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (38.242 КМ), текуће одржавање (39.560 КМ), по основу путовања и смјештаја (126.335 КМ), стручне услуге (65.179 КМ) и остали некласификовани расходи (77.890 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења мобилних телефона (30.099 КМ) и фиксних телефона (7.201 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (36.250 КМ) и услуге прања возила (3.310 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (14.266 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (45.564 КМ) и утрошка горива у износу од 66.505 КМ.

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за: осигурање возила и запослених (9.617 КМ), услуге штампања, копирања и увезивања (2.707 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (28.869 КМ), правне и административне услуге (6.386 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (8.862 КМ) и остале стручне услуге (8.738 КМ).

Остале некласификоване расходе чине расходи: за стручно усавршавање запослених (2.265 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (53.226 КМ), по основу репрезентације (14.658 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (3.389 КМ), за таксе и накнаде за регистрацију возила (1.867 КМ), осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца (2.145 КМ) и остали непоменути расходи (340 КМ).

Грантови су исказани у износу од 720.133 КМ, а односе се грантове за подршку унапређењу пословних активности и побољшања пословања привредних друштава (17). Додијелени су у складу са Правилником о додјели подстицаја из области енергетике и рударства („Службени гласник Републике Српске“, број 98/19). Са привредним друштвима закључени су уговори 30.12.2019. године којима су дефинисане намјене утрошка средстава, као и обавеза достављања извјештаја о утрошцима средстава најкасније два мјесеца од истека рока за реализацију поднесених пројеката.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 106.167 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (91.194 КМ), набавне вриједности ауто-гума (12.769 КМ) и корекције потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за боловање преко 30 дана из 2018. године (2.204 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 58.495 КМ, а чине их издаци за набавку: моторних возила (42.900 КМ), канцеларијског намјештаја (350 КМ), рачунарске опреме (2.000 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (476 КМ) и залиха ауто-гума (12.769 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 128.053 КМ, а односе се на издатке по основу депозита и кауција (104.800 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (23.253 КМ).

Издаци по основу депозита и кауција у највећем износу се односе на поврат уплаћене концесионе накнаде из ранијег периода, односно новчаног депозита на име обезбјеђења понуде, бившем концесионару „Аргентум 09“ д.о.о. Поточари (100.000 КМ) по Закључку Владе Републике Републике Српске од 27.6.2019. године. Средства су обезбијеђена реалокацијом из буџетске резерве прије ребаланса буџета по основу Рјешења Владе Републике Српске од 18.07.2019. године, а што је покривено одлуком о ребалансу.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се у цјелости односе на издатке за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се министру да обезбиједи да се у потпуности примјењује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.354.452 КМ бруто вриједности, 726.229 КМ исправке вриједности и 628.223 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину и разграничења.

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 1.253.106 КМ бруто вриједности, 633.712 КМ исправке вриједности и 619.394 КМ нето вриједности, а у цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине већа је за 81.955 КМ у односу на почетно стање (тачка 6. извјештаја).

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: постројења и опрема (228.585 КМ) и нематеријална произведена имовина (390.809 КМ).

Постројења и опрема исказани су у износу од 587.983 КМ бруто вриједности, 359.398 КМ исправке вриједности и 228.585 КМ нето вриједности. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине: моторна возила (186.998 КМ), канцеларијска опрема (15.186 КМ) и комуникациона и рачунарска опрема (25.166 КМ).

У току године, поред обрачунате амортизације опреме (54.364 КМ), расходована је опрема (бруто и исправке вриједности 29.823 КМ), продато је моторно возило (бруто и исправке вриједности 57.091 КМ), а повећана је вриједност по основу набавке моторног возила (42.900 КМ) и опреме (2.826 КМ).

На основу Одлуке Владе Републике Српске и Рјешења министра извршена је продаја моторног возила Министарства. Након проведене јавне лицитације, склопљен је Уговор о купопродаји путничког моторног возила са најповољнијим понуђачем по цијени од 4.825 КМ, што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 665.123 КМ бруто вриједности, 274.314 КМ исправке вриједности и 390.809 КМ нето вриједности. Нето вриједност нематеријалне произведене имовине односи се на: новопроцјењену вриједност Oracle лиценци (8.083 КМ), стратегију развоја енергетике Републике Српске (273.331 КМ) и Централни регистар опреме под притиском (109.395 КМ) који је набављен у 2019. години, а за који су резервисана средства у 2018. години у износу од 170.000 КМ. У току године вриједност нематеријалне произведене имовине је смањена због обрачунате амортизације у износу од 36.830 КМ.

Министарство је примијенило ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну непроизведену имовину, јер је књиговодствена вриједност лиценци сведена на нулу, што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину, Министарство није објавило коришћену методу амортизације и корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, што није у складу са MPC -ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 88, тачке б) и ц).

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 101.346 КМ бруто вриједности, 92.517 КМ исправке вриједности и 8.829 КМ нето вриједности, односи се у цјелости на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 8.829 КМ (бруто износ 101.346 КМ и корекција вриједности 92.517 КМ), односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона 1.377 КМ, краткорочних разграничења 3.880 КМ (разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, за накнаду плата за вријеме родитељског одсуства и породилског одсуства, плата за децембар 2019. године 2.606 КМ и разграничења по основу колективног осигурања 1.274 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти 3.572 КМ (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 93.482 КМ, из доприноса за дјечију заштиту 2.606 КМ и корекција вриједности 92.517 КМ).

Наконведеног ванредног пописа, са Министарства је услед организационих промјена на Министарство привреде и предузетништва Републике Српске извршен пренос дијела почетног стања: нефинансијске имовине у нето износу од 257.182 КМ (бруто вриједност 640.982 КМ и исправка вриједности 383.800 КМ), спорних потраживања и корекције потраживања по основу продаје у земљи у износу од 1.359.245 КМ (ненаплаћена потраживања по основу пројекта „Non project grant AID“ - Јапански кредит – 1.059.546 КМ и потраживања које је Министарство откупило од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука у име привредног друштва „МОФАС“ д.о.о. Источно Сарајево - 299.699 КМ), дугорочних зајмова по основу закључених Споразума о измирењу дуга на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“ привредним друштвима (738.161 КМ) и Споразума о измирењу дуга по основу новчаних средстава додијељених у 2011. години на име подстицаја запошљавања (176.724 КМ). Преносом финансијске имовине и исправком грешке из претходног периода, тј. корекцијом почетног стања дугорочно разграничених прихода по основу закључених Споразума о измирењу дуга, проведена је препорука из претходне године (тачке 2. и 6.2.3. извјештаја).

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 912.743 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе, а које чине: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и обавезе за грантове.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за: бруто плате запослених (147.014 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (20.230 КМ). Исказано стање обавеза за лична примања није у складу са чланом 78. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због погрешно евидентиране бруто накнаде за уговор о допунском раду (1.363 КМ).

Обавезе из пословања (25.366 КМ) се односе на обавезе: за набавку роба и услуга (21.664 КМ), према физичким лицима (2.500 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца (1.202 КМ). Обавезе за грантове (720.133 КМ) односе се на обавезе за додјељене грантове (за 17 предузећа) за подршку унапређењу пословних активности и побољшања пословања. Наведене обавезе су измирене до 29.02.2020. године.

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 29.064 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 8.083 КМ и у цјелости се односе на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине (тачка 6.2.1. извјештаја).

У току године Министарство је извршило исправку грешке из претходног периода корекцијом почетног стања дугорочно разграничених прихода (914.889 КМ) у корист финансијског резултата ранијих година (на генералном коду), а по основу датих зајмова привредним друштвима, на основу потписаних споразума о измирењу дуга (тачка 2 и 6.2.1. извјештаја). На терет финансијског резултата ранијих година (на генералном коду) евидентиран је поврат уплаћене једнократне концесионе накнаде из ранијег периода бившем концесионару „Аргентум 09“ д.о.о. Поточари (100.000 КМ) по захтјеву од 08.09.2017. године (тачка 6.1.2. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство је у оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирало вриједност банкарских гаранција, мјеница и чекова. Банкарске гаранције, мјенице и чекови су облици обезбјеђења Министарства за додијељене концесије и грантове у 2019. години и ранијих година. Укупна вриједност примљених банкарских гаранција износи 14.909.115 КМ, а укупна вриједност примљених мјеница и чекова износи 3.509.833 КМ. Усљед организационих промјена, на Министарство привреде и преузетништва Републике Српске извршен је пренос почетног стања ванбилансне евиденције у износу од 1.141.647 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2019. године против Министарства води шест спорова у најмањем износу од 9.766.739 КМ. Чине их већином спорови које воде предузећа: „Каолин“ д.о.о. Братунац против Владе Републике Српске у износу од 8.640.843 КМ ради накнаде штете због раскида уговора о концесији, „Енегу МВА“ д.о.о. Бања Лука против

Владе Републике Српске - Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске ради накнаде штете за раскид уговора о концесији у износу од 463.477 КМ и „Рудник“ д.о.о. Бијељина у износу од 479.202 КМ против Министарства енергетике и рударства Републике Српске ради накнаде штете.

У Образложењима је такође наведено да је против Министарства и Владе Републике Српске на дан 31.12.2019. године вођено укупно 16 управних спорова, а који су покренути против управних аката Министарства, односно Владе Републике Српске и која су самим тим без вриједности спора. Није било спорова које је Министарство водило против трећих лица.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође је дат посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину, односно почетно стање на дан 01.01.2019. године, као и на било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (тачка б. извјештаја).

Међутим Образложења уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације, јер нису у потпуности објелодањене информације у вези: МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88, тачка б) и ц)), затим нису објављене неусаглашене обавезе према корисницима средстава гранта и износ обавеза који је измирен путем проведених мултилатералних компензација.

Препоручује се министру да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа, као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88, тачка б) и ц)).

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

Душка Поповић, с.р.