



**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 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ013-21

Бања Лука, 31.03.2021. 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.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	14

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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2020. 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, 31.03.2021. 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 2020. 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 2020. 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, 31.03.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) из ванбилансне евиденције искњижи вриједност банкарских гаранција, којима је истекао рок важности.

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) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 3) поштује члан 14. став (1), 18. и 36. став (1) Закона о јавним набавкама, као и члан 7. став (3) и члан 14. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке;
- 4) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину и Одлука о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2020 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 Републике Српске; Анекс за запослене у органима управе Републике Српске; Споразум о продужењу важења посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и Одлука о примјени одредаба Посебног колективног уговора Владе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о раду;
- Закон о концесијама;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- 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).

Финансирање Министарства се врши из буџета Републике Српске, а финансијско пословање обавља се преко Јединственог рачуна трезора, чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске.

Републички завод за геолошка истраживања је републичка управна организација 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).

Министарство је благовремено доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период од 01.01-31.12.2020. године и исте су прихваћене у смислу корекције мишљења, преформулације текста везано за закључак о систему интерних контрола, препоруке за набавке и дијела налаза под тачком 4. извјештаја.

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 је у ревизијском извјештају Министарства енергетике и рударства Републике Српске за 2019. годину (број: РВ012-20 од 13.04.2020. године) дала укупно пет препорука и то, једну за финансијске извјештаје и четири за усклађеност.

Министарство је у Образложењима уз финансијске извјештаје објелоданило информације о коришћеној методи амортизације и корисном вијеку употребе или коришћеним стопама амортизације које захтијева МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачка б) и ц)), као и сва неусаглашена салда потраживања и обавеза, те разлоге зашто усаглашавање није извршено сходно члану 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), чиме је препорука везана за финансијске извјештаје проведена.

Од четири препоруке дате на усклађеност, двије нису проведене. Нису проведене препоруке које се односе на ангажовање извршилаца по уговору о дјелу и попуњавање путних налога за возила (тачка 3. извјештаја).

У тендерску документацију за набавке услуга текућег одржавања возила унесена је максимална количина, док је за набавку услуга авиотранспорта адекватно процијењена вриједност с тим да је иста планирана и проведена путем Анекса II дио Б, обзиром да је у моменту израде ревизорског извјештаја за 2019. годину, набавка услуга авиотранспорта већ била планирана и проведена. Поменута набавка је планом набавки за 2021. годину планирана путем директног споразума, обзиром да

предметне услуге припадају услугама из Анекса II дио А, чиме је препорука дата у претходној ревизији проведена.

Министарство је ускладило Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству енергетике и рударства, у дијелу накнада за службена путовања са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, а такође је у потпуности примјењивало наведену уредбу у погледу исплате дневница, чиме је препорука дата у претходној ревизији проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („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 31.12.2020. године у Министарству је поред министра, било запослено 54 извршиоца, од чега 49 на неодређено вријеме (40 државних службеника и 9 намјештеника) и 5 на одређено вријеме (шеф Кабинета министра, савјетник министра, 2 државна службеника и 1 намјештеник).

Министарство је у 2020. години закључило уговоре о дјелу са четири физичка лица ради обављања одређених послова који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18).

Систем интерних контрола у Министарству дефинисан је Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима, као и другим интерним актима. Такође, донесен је План интегритета.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године извршен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

На појединим путним налозима за возила (ПН4 Образац) нису усаглашене евиденције утрошка горива и мазива са евиденцијом рада возила, а у погледу датума танковања горива и датума коришћења возила, а такође на појединим обрасцима нису попуњаване назначене рубрике из путног налога (почетно стање километраже возила, релација кретања, вријеме поласка, вријеме доласка, пређена километража, за локо вожњу 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 контрола сходно захтјевима Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16 - у даљем тексту: Закон) донесен је план рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2021. годину, те је сачињен полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола, сачињена је мапа пословних процеса, као и изјава у вези са достигнутим степеном развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину и изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2021.

годину, док је књига пословних процеса дјелимично успостављена. Планом рада за 2021. годину планирано је да се оконча израда књиге пословних процеса, као и да се изради стратегија управљања ризицима. 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. У току 2020. године је усвојен и ступио је на снагу CAF Акциони план и исти представља основу за наставак рада на континуираном побољшању управљања и рада у Министарству.

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. Наведеним чланом је прописано да се интерна ревизија успоставља као посебна организациона јединица или се интерна ревизија обавља од стране Централне јединице за интерну ревизију успостављене у оквиру Министарства финансија Републике Српске. У току 2020. године, у складу са донесеним Планом, интерни ревизор је извршио укупно пет интерних ревизија (четири у оквиру Министарства и једну у Републичком заводу за геолошка истраживања Зворник).

Осим за горе наведено и под тачком 4. и 5. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци 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 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 2020. годину (са три измјене и допуне) планиране су набавке у укупној вриједности од 218.640 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога набавке роба (115.580 КМ), услуга (78.800 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14 - у даљем тексту: Закон) (24.260 КМ).

Министарство је провело 29 поступака јавних набавки, укупне уговорене вриједности од 198.332 КМ без ПДВ-а, док реализована вриједност наведених набавки износи 120.396 КМ, без ПДВ-а. Проведено је 3 конкурентска захтјева уговорене вриједности 52.313 КМ, 1 отворени поступак уговорене вриједности 56.670 КМ, 21 директни споразум уговорене вриједности 76.725 КМ и 4 поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности 12.624 КМ.

Ревизијским испитивањем су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 147.254 КМ (74% од укупно уговорених набавки у 2020. години) и то један отворени поступак (56.670 КМ), три конкурентска поступка (52.313 КМ), два поступка везана за Анекс II дио Б Закона (7.922 КМ) и шест директних споразума (30.349 КМ).

Министарство је за 2020. годину набавку горива укупне уговорене вриједности 62.670 КМ планирало и провело један директни (6.000 КМ) и један отворени поступак (56.670 КМ), што није у складу са чланом 14. став (1) и (4) и чланом 15. став (2) и (6) Закона, јер се ради о истој врсти робе. Осим наведеног Министарству је током 2020. године вршена испорука горива по уговору закљученом у 2019. години (укупна

уговорена вриједност 3.573 КМ, без ПДВ-а) након што је исти у цјелости реализован, те за износ од 1.737 КМ (без ПДВ-а) није проведен нови поступак набавке, нити је донесена Одлука о покретању јавне набавке, што није у складу са чланом 14. став (1) и чланом 18. Закона. За набавку горива (путем отвореног поступка) није објављен сажетак обавјештења о набавци у Службеном гласнику БиХ, што није у складу са чланом 36. став (1) Закона и чланом 7. став (3) и 14. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" ("Службени гласник БиХ", број 90/14 и 53/15). Планом набавки за 2021. годину за набавку горива је предвиђен један поступак путем конкурентског захтјева (планирана вриједност 34.000 КМ).

Препоручује се министру да обезбиједи да се поштује члан 14. став (1), 18. и 36. став (1) Закона о јавним набавкама, као и члан 7. став (3) и члан 14. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у законском року доставило Министарству финансија буџетски захтјев за 2020. годину у износу од 3.964.500 КМ, који је сачињен у складу са ограничењима датим у Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2020-2022. година. Уз наведени захтјев достављен је и захтјев за додатним средствима са датим образложењима.

У захтјеву за додатним средствима тражена су средства у износу од 8.753.000 КМ, од чега је највећи дио средства захтјеван на позицији текући грантови (8.600.000 КМ) са циљем повећања конкурентности и развоја привредних друштава из надлежности Министарства.

Министарство није уз буџетски захтјев доставило Кадровски план за 2020. годину (24.03.2020. године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09), али је Министарство финансија на исти дало сагласност.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.666.000 КМ.

У току 2020. године извршена су два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Министарству су одобрена средства у износу од 2.872.300 КМ, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) није мијењан укупан износ првог ребаланса буџета, већ само структура. Коначан буџет (Други ребаланс) чине текући расходи (2.777.300 КМ), издаци за нефинансијску имовину (40.000 КМ) и остали издаци (55.000 КМ).

Влада Републике Српске је износ од 140.000 КМ реалоцирала са позиције расхода за бруто плате запослених Министарства на друге буџетске кориснике, а износ од 12.500 КМ је прерасподијелила у оквиру Министарства, што је у складу чланом 13. став (1) и (3) Закона о извршењу Буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 61/20 и 122/20). Министар је донио два рјешења о реалокацији средстава унутар позиција (1.300 КМ).

Препоручује се министру да обезбиједи да се Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 2.517.439 КМ, што је 88% у односу на Други ребаланс буџета. Поједине позиције извршења буџета су ниже или више у односу на Други ребаланс буџета, а за одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је одобрен Другим 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 428.369 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 525.095 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 383.318 КМ и примици у износу од 141.777 КМ.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 286.592 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 96.726 КМ.

Непорески приходи односе се на приходе од пружања јавних услуга (275.281 КМ) и остале непореске приходе (11.311 КМ). Приходи од пружања јавних услуга остварени су по основу накнада за стручне испите (14.400 КМ), за издавање лиценци (15.150 КМ), за ревизију елабората (75.600 КМ), откуп тендерске документације (25.000 КМ), за одобравање експлоатационог поља (6.000 КМ), употребних дозвола (10.000 КМ), за геолошка истраживања (126.611 КМ) и остало (2.520 КМ). Остали непорески приходи односе се на приходе по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона.

Обрачунски приходи исказани су у износу од 96.726 КМ, а у највећем износу се односе на наплаћена коригована потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање за период од 2011. до 2018. године (92.517 КМ).

Исказани примици (141.777 КМ) у цјелости се односе на примитке од фондова социјалне сигурности по основу наплаћених потраживања за породилско и родитељско одсуство (14.148 КМ) и за одсуство по основу боловања (92.930 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 2.644.122 КМ, а односе се на текуће расходе (2.424.156 КМ), расходе обрачунског карактера (126.683 КМ), издатке за нефинансијску имовину (36.364 КМ) и остале издатке (56.919 КМ).

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

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.863.024 КМ. Чине их расходи за бруто плате (1.724.601 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (67.246 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (42.298 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (28.879 КМ).

Расходи за бруто плате се односе на расходе за основну плату након опорезивања (1.018.341 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (58.006 КМ) и порез и доприносе на плате (648.254 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (13.431 КМ), јубиларне награде (1.244 КМ), награде за посебне резултате у раду (18.700 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (8.379 КМ), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (12.460 КМ) и порез и доприноси на накнаде (13.032 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у највећем износу се односе на отпремнине по колективном уговору (13.666 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (9.874 КМ).

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

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 556.624 КМ, а највећим дијелом чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (35.489 КМ), за текуће одржавање (26.422 КМ), по основу путовања и смјештаја (51.510 КМ), за стручне услуге (328.810 КМ) и остали некласификовани расходи (97.335 КМ).

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 126.683 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације у износу од 109.668 КМ, набавне вриједности ауто-гума у износу од 16.462 КМ и корекције потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за боловање преко 30 дана из 2019. године у износу од 553 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

Код обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), осим код Стратегије развоја енергетике Републике Српске, гдје је обрачун вршен по посебним амортизационим стопама, што је у складу са чланом 5. став 2. наведеног правилника.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 36.364 КМ, а чине их издаци за набавку канцеларијског намјештаја (4.805 КМ), издаци за набавку канцеларијских машина (6.979 КМ), издаци за набавку ТВ опреме (1.099 КМ) издаци за набавку рачунарске опреме (7.019 КМ - резервисана средства) и издаци за залихе ауто-гума (16.462 КМ).

Резервисање средстава планираних за набавку рачунарске опреме у износу од 7.019 КМ је евидентирано у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). За поменути набавку закључен је уговор 30.12.2020. године, с тим да рачунарска опрема није испоручена до краја 2020. године.

Остали издаци исказани су у износу од 56.919 КМ и у цјелости их чине издаци из трансакција са другим јединицама власти, а који се односе на накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за родитељско и породилшко одсуство (50.323 КМ) и за боловање преко 30 дана (6.596 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.282.715 КМ бруто вриједности, 736.739 КМ исправке вриједности и 545.976 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину и разграничења.

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 1.263.248 КМ бруто вриједности, 736.186 КМ исправке вриједности и 527.062 КМ нето вриједности, а у цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 92.332 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине постројења и опрема (187.006 КМ) и нематеријална произведена имовина (340.056 КМ).

Постројења и опрема исказани су у износу од 598.125 КМ бруто вриједности, 411.119 КМ исправке вриједности и 187.006 КМ нето вриједности. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине моторна возила (144.513 КМ), канцеларијска опрема, алат и инвентар (20.331 КМ) и комуникациона и рачунарска опрема (21.146 КМ).

У току године, поред обрачунате амортизације опреме у износу од 58.915 КМ, расходована је опрема бруто и исправке вриједности у износу од 7.193 КМ и повећана је вриједност по основу набавке опреме (12.883 КМ) и донације рачунарске опреме од USAID Energy Policy Activity (EPA) (4.453 КМ).

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 340.056 КМ, а односи се на Oгасле лиценце (8.083 КМ), Стратегију развоја енергетике Републике Српске (246.446 КМ) и Централни регистар опреме под притиском (85.527 КМ). У току године вриједност нематеријалне произведене имовине је смањена због обрачунате амортизације у износу од 50.753 КМ.

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 19.467 КМ бруто вриједности, 553 КМ исправке вриједности и 18.914 КМ нето вриједности, односи се у цјелости на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 18.914 КМ (бруто вриједност 19.467 КМ и корекција вриједности 553 КМ), односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона 1.133 КМ, краткорочна разграничења 7.103 КМ (разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (2.544 КМ), неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (1.753 КМ), порези и доприноси на накнаде плата за вријеме породилшког и осталог родитељског одсуства који се рефундирају од фондова обавезног

социјалног осигурања (1.538 KM) и разграничења по основу колективног осигурања (1.268 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти 10.678 KM (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 7.149 KM, из доприноса за дјечију заштиту 4.082 KM и корекција вриједности 553 KM - тачка 6.1.2. извјештаја).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења Министарства исказане су у износу од 589.886 KM и у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (183.413 KM) и обавезе из пословања (406.473 KM).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 183.413 KM, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2020. године у износу од 151.491 KM и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 31.922 KM.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 406.473 KM, а односе се на обавезе за примљене авансе у износу од 371.900 KM, према добављачима за робе и услуге у износу од 9.480 KM, за набавку сталне имовине у износу од 12.883 KM, према физичким лицима у износу од 8.587 KM, судским рјешењима у износу од 200 KM и за припадајуће порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 3.423 KM.

Износ од 371.900 KM односи се на обавезе за примљене авансе у земљи на име уплаћених депозита од седам привредних друштава за учешће на јавним позивима за додјелу концесија у области енергетике и рударства. На дан 31.12.2020. године наведени износ рекласификован је са осталих краткорочних разграничења на позицију обавеза за примљене авансе.

Од укупно исказаних обавеза, са 28.02.2021. године, осим обавеза за примљене авансе у износу од 371.900 KM друге обавезе из 2020.године су измирене.

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 30.780 KM.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 8.083 KM и у цјелости се односе на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине (Оgасle лиценце).

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 концесије додијељене у 2020. години и ранијих година и грантове додијељене у 2018. и 2019. години. Укупна вриједност примљених банкарских гаранција исказана је 18.285.299 KM, а укупна вриједност примљених мјеница и чекова је исказана у вриједности од 2.372.288 KM.

Банкарске гаранције за потписане уговоре по додијељеним концесијама за изградњу мини хидроелектрана нису искњижене (691.408 KM) иако им је рок важности истекао, што није у складу са чланом 89. 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).

Препоручује се министру да обезбиједи да се из ванбилансне евиденције искњижи вриједност банкарских гаранција, којима је истекао рок важности.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2020. године против Министарства води седам спорова у најмањем износу од 11.960.393 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, Drina hydro energy д.о.о. Угљевик против Владе Републике Српске у износу од 2.193.655 КМ ради накнаде штете због раскида уговора о концесији за изградњу МХЕ, „Energy 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 31.12.2020. године вођено укупно 20 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

Министарство је уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачинило писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Константин Павловић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.