



**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 energetike i rudarstva Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV013-21

Banja Luka, 31.03.2021. godine

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	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. 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 energetike i rudarstva Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. 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 energetike i rudarstva Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjerauju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. 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, 31.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske za 2020. 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 energetike i rudarstva Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske.

Banja Luka, 31.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) iz vanbilansne evidencije isknjiži vrijednost bankarskih garancija, kojima je istekao rok važnosti.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 3) poštuje član 14. stav (1), 18. i 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kao i član 7. stav (3) i član 14. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E-nabavke";
- 4) Nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2020. godinu i Odluka o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2020 godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Posebni Kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave Republike Srpske; Aneks za zaposlene u organima uprave Republike Srpske; Sporazum o produženju važenja posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i Odluka o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora Vlade Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu;
- Zakon o koncesijama;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu energetike i rudarstva.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo energetike i rudarstva Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) kao republički organ uprave dio je izvršne vlasti Republike Srpske i obavlja djelatnost u skladu sa članom 23. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18).

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

Republički zavod za geološka istraživanja je republička upravna organizacija koja obavlja specifične stručne poslove, a u resornom je sastavu Ministarstva.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondu 01 (budžet u užem smislu).

Ministarstvo je blagovremeno dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period od 01.01-31.12.2020. godine i iste su prihvaćene u smislu korekcije mišljenja, preformulacije teksta vezano za zaključak o sistemu internih kontrola, preporuke za nabavke i dijela nalaza pod tačkom 4. izvještaja.

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 je u revizijskom izvještaju Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske za 2019. godinu (broj: RV012-20 od 13.04.2020. godine) dala ukupno pet preporuka i to, jednu za finansijske izvještaje i četiri za usklađenost.

Ministarstvo je u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanilo informacije o korišćenju metodi amortizacije i korisnom vijeku upotrebe ili korišćenim stopama amortizacije koje zahtijeva MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačka b) i c)), kao i sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, te razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno shodno članu 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), čime je preporuka vezana za finansijske izvještaje provedena.

Od četiri preporuke date na usklađenost, dvije nisu provedene. Nisu provedene preporuke koje se odnose na angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu i popunjavanje putnih naloga za vozila (tačka 3. izvještaja).

U tendersku dokumentaciju za nabavke usluga tekućeg održavanja vozila unesena je maksimalna količina, dok je za nabavku usluga aviotransporta adekvatno procijenjena vrijednost s tim da je ista planirana i provedena putem Aneksa II dio B, obzirom da je u momentu izrade revizorskog izvještaja za 2019. godinu, nabavka usluga aviotransporta već bila planirana i provedena. Pomenuta nabavka je planom nabavki za 2021. godinu planirana putem direktnog sporazuma, obzirom da predmetne usluge pripadaju uslugama iz Aneksa II dio A, čime je preporuka data u prethodnoj reviziji provedena.

Ministarstvo je uskladilo Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu energetike i rudarstva, u dijelu naknada za službena putovanja sa članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, a takođe je u potpunosti primjenjivalo navedenu uredbu u pogledu isplate dnevnica, čime je preporuka data u prethodnoj reviziji provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/19 i 24/19). U Ministarstvu su pored ministra, šefa kabineta i dva savjetnika ministra sistematizovana 84 radna mjesta sa 87 izvršilaca.

Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je pored ministra, bilo zaposleno 54 izvršioca, od čega 49 na neodređeno vrijeme (40 državnih službenika i 9 namještenika) i 5 na određeno vrijeme (šef Kabineta ministra, savjetnik ministra, 2 državna službenika i 1 namještenik).

Ministarstvo je u 2020. godini zaključilo ugovore o djelu sa četiri fizička lica radi obavljanja određenih poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

Sistem internih kontrola u Ministarstvu definisan je Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kao i drugim internim aktima. Takođe, donesen je Plan integriteta.

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Na pojedinim putnim nalogima za vozila (PN4 Obrazac) nisu usaglašene evidencije utroška goriva i maziva sa evidencijom rada vozila, a u pogledu datuma tankovanja goriva i datuma korišćenja vozila, a takođe na pojedinim obrascima nisu popunjavane naznačene rubrike iz putnog naloga (početno stanje kilometraže vozila, relacija kretanja, vrijeme polaska, vrijeme dolaska, pređena kilometraža, za loko vožnju se ne navodi datum korišćenja vozila i sl), što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrola shodno zahtjevima Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16 - u daljem tekstu: Zakon) donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu, te je sačinjen polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, sačinjena je mapa poslovnih procesa, kao i izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu i izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu, dok je knjiga poslovnih procesa djelimično uspostavljena. Planom rada za 2021. godinu planirano je da se okonča izrada knjige poslovnih procesa, kao i da se izradi strategija upravljanja rizicima. Osim navedenog, u Ministarstvu je u toku uvođenje Zajedničkog okvira procjene (CAF standard), koji je specijalno osmišljen za javni sektor, razvijen od strane javnog sektora i predstavlja alat za upravljanje ukupnim kvalitetom. U

toku 2020. godine je usvojen i stupio je na snagu CAF Akcioni plan i isti predstavlja osnovu za nastavak rada na kontinuiranom poboljšanju upravljanja i rada u Ministarstvu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora, što organizaciono nije uspostavljeno u skladu sa članom 18. Zakona. Navedenim članom je propisano da se interna revizija uspostavlja kao posebna organizaciona jedinica ili se interna revizija obavlja od strane Centralne jedinice za internu reviziju uspostavljene u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske. U toku 2020. godine, u skladu sa donesenim Planom, interni revizor je izvršio ukupno pet internih revizija (četiri u okviru Ministarstva i jednu u Republičkom zavodu za geološka istraživanja Zvornik).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 4. i 5. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu i**
- **popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba i usluga za 2020. godinu (sa tri izmjene i dopune) planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 218.640 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), od toga nabavke roba (115.580 KM), usluga (78.800 KM) i neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14 - u daljem tekstu: Zakon) (24.260 KM).

Ministarstvo je provelo 29 postupaka javnih nabavki, ukupne ugovorene vrijednosti od 198.332 KM bez PDV-a, dok realizovana vrijednost navedenih nabavki iznosi 120.396 KM, bez PDV-a. Provedeno je 3 konkurentska zahtjeva ugovorene vrijednosti 52.313 KM, 1 otvoreni postupak ugovorene vrijednosti 56.670 KM, 21 direktni sporazum ugovorene vrijednosti 76.725 KM i 4 postupka nabavke usluga iz Aneksa 2 dio B ugovorene vrijednosti 12.624 KM.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 147.254 KM (74% od ukupno ugovorenih nabavki u 2020. godini) i to jedan otvoreni postupak (56.670 KM), tri konkurentska postupka (52.313 KM), dva postupka vezana za Aneks II dio B Zakona (7.922 KM) i šest direktnih sporazuma (30.349 KM).

Ministarstvo je za 2020. godinu nabavku goriva ukupne ugovorene vrijednosti 62.670 KM planiralo i provelo jedan direktni (6.000 KM) i jedan otvoreni postupak (56.670 KM), što nije u skladu sa članom 14. stav (1) i (4) i članom 15. stav (2) i (6) Zakona, jer se radi o istoj vrsti robe. Osim navedenog Ministarstvu je tokom 2020. godine vršena isporuka goriva po ugovoru zaključenom u 2019. godini (ukupna ugovorena vrijednost 3.573 KM, bez PDV-a) nakon što je isti u cjelosti realizovan, te za iznos od 1.737 KM (bez PDV-a) nije proveden novi postupak nabavke, niti je donesena Odluka o pokretanju javne nabavke, što nije u skladu sa članom 14. stav (1) i članom 18. Zakona. Za nabavku goriva (putem otvorenog postupka) nije objavljen sažetak obavještenja o nabavci u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) Zakona i članom 7. stav (3) i 14. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" ("Službeni glasnik BiH", broj 90/14 i 53/15). Planom nabavki za 2021. godinu za nabavku goriva je predviđen jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva (planirana vrijednost 34.000 KM).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se poštuje član 14. stav (1), 18. i 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kao i član 7. stav (3) i član 14. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2020. godinu u iznosu od 3.964.500 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2020-2022. godina. Uz navedeni zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim sredstvima sa datim obrazloženjima.

U zahtjevu za dodatnim sredstvima tražena su sredstva u iznosu od 8.753.000 KM, od čega je najveći dio sredstva zahtjevan na poziciji tekući grantovi (8.600.000 KM) sa ciljem povećanja konkurentnosti i razvoja privrednih društava iz nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo nije uz budžetski zahtjev dostavilo Kadrovski plan za 2020. godinu (24.03.2020. godine), što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09), ali je Ministarstvo finansija na isti dalo saglasnost.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 4.666.000 KM.

U toku 2020. godine izvršena su dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 2.872.300 KM, a Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) nije mijenjan ukupan iznos prvog rebalansa budžeta, već samo struktura. Konačan budžet (Drugi rebalans) čine tekući rashodi (2.777.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (40.000 KM) i ostali izdaci (55.000 KM).

Vlada Republike Srpske je iznos od 140.000 KM realocirala sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih Ministarstva na druge budžetske korisnike, a iznos od 12.500 KM je preraspodijelila u okviru Ministarstva, što je u skladu članom 13. stav (1) i (3) Zakona o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20). Ministar je donio dva rješenja o realokaciji sredstava unutar pozicija (1.300 KM).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

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. 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.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.517.439 KM, što je 88% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Pojedine pozicije izvršenja budžeta su niže ili više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren Drugim rebalansom budžeta izvršene su realokacije.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 428.369 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 525.095 KM od toga prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 383.318 KM i primici u iznosu od 141.777 KM.

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode u iznosu od 286.592 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 96.726 KM.

Neporeski prihodi odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (275.281 KM) i ostale neporeske prihode (11.311 KM). Prihodi od pružanja javnih usluga ostvareni su po osnovu naknada za stručne ispite (14.400 KM), za izdavanje licenci (15.150 KM), za reviziju elaborata (75.600 KM), otkup tenderske dokumentacije (25.000 KM), za odobravanje eksploatacionog polja (6.000 KM), upotrebnih dozvola (10.000 KM), za geološka istraživanja (126.611 KM) i ostalo (2.520 KM). Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona.

Obračunski prihodi iskazani su u iznosu od 96.726 KM, a u najvećem iznosu se odnose na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje za period od 2011. do 2018. godine (92.517 KM).

Iskazani primici (141.777 KM) u cjelosti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko i roditeljsko odsustvo (14.148 KM) i za odsustvo po osnovu bolovanja (92.930 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.644.122 KM, a odnose se na tekuće rashode (2.424.156 KM), rashode obračunskog karaktera (126.683 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (36.364 KM) i ostale izdatke (56.919 KM).

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, doznake, rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i rashode po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.863.024 KM. Čine ih rashodi za bruto plate (1.724.601 KM), naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (67.246 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (42.298 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (28.879 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.018.341 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (58.006 KM) i porez i doprinose na plate (648.254 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (13.431 KM), jubilarne nagrade (1.244 KM),

nagrade za posebne rezultate u radu (18.700 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (8.379 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (12.460 KM) i porez i doprinosi na naknade (13.032 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u najvećem iznosu se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (13.666 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.874 KM).

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa propisima navedenim u kriterijumima za reviziju usklađenosti.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 556.624 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (35.489 KM), za tekuće održavanje (26.422 KM), po osnovu putovanja i smještaja (51.510 KM), za stručne usluge (328.810 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (97.335 KM).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 126.683 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 109.668 KM, nabavne vrijednosti auto-guma u iznosu od 16.462 KM i korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za bolovanje preko 30 dana iz 2019. godine u iznosu od 553 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Kod obračuna amortizacije primjenjuju se amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), osim kod Strategije razvoja energetike Republike Srpske, gdje je obračun vršen po posebnim amortizacionim stopama, što je u skladu sa članom 5. stav 2. navedenog pravilnika.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 36.364 KM, a čine ih izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (4.805 KM), izdaci za nabavku kancelarijskih mašina (6.979 KM), izdaci za nabavku TV opreme (1.099 KM) izdaci za nabavku računarske opreme (7.019 KM - rezervisana sredstva) i izdaci za zalihe auto-guma (16.462 KM).

Rezervisanje sredstava planiranih za nabavku računarske opreme u iznosu od 7.019 KM je evidentirano u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Za pomenutu nabavku zaključen je ugovor 30.12.2020. godine, s tim da računarska oprema nije isporučena do kraja 2020. godine.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 56.919 KM i u cjelosti ih čine izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, a koji se odnose na naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za roditeljsko i porodijsko odsustvo (50.323 KM) i za bolovanje preko 30 dana (6.596 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.282.715 KM bruto vrijednosti, 736.739 KM ispravke vrijednosti i 545.976 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu i razgraničenja.

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu od 1.263.248 KM bruto vrijednosti, 736.186 KM ispravke vrijednosti i 527.062 KM neto vrijednosti, a u cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 92.332 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine postrojenja i oprema (187.006 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (340.056 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 598.125 KM bruto vrijednosti, 411.119 KM ispravke vrijednosti i 187.006 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom čine motorna vozila (144.513 KM), kancelarijska oprema, alat i inventar (20.331 KM) i komunikaciona i računarska oprema (21.146 KM).

U toku godine, pored obračunate amortizacije opreme u iznosu od 58.915 KM, rashodovana je oprema bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 7.193 KM i povećana je vrijednost po osnovu nabavke opreme (12.883 KM) i donacije računarske opreme od USAID Energy Policy Activity (EPA) (4.453 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 340.056 KM, a odnosi se na Oracle licence (8.083 KM), Strategiju razvoja energetike Republike Srpske (246.446 KM) i Centralni registar opreme pod pritiskom (85.527 KM). U toku godine vrijednost nematerijalne proizvedene imovine je smanjena zbog obračunate amortizacije u iznosu od 50.753 KM.

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 19.467 KM bruto vrijednosti, 553 KM ispravke vrijednosti i 18.914 KM neto vrijednosti, odnosi se u cjelosti na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 18.914 KM (bruto vrijednost 19.467 KM i korekcija vrijednosti 553 KM), odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona 1.133 KM, kratkoročna razgraničenja 7.103 KM (razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (2.544 KM), neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.753 KM), porezi i doprinosi na naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.538 KM) i razgraničenja po osnovu kolektivnog osiguranja 1.268 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 10.678 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.149 KM, iz doprinosa za dječiju zaštitu 4.082 KM i korekcija vrijednosti 553 KM - tačka 6.1.2. izvještaja).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 589.886 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (183.413 KM) i obaveze iz poslovanja (406.473 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 183.413 KM, odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2020. godine u iznosu od 151.491 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 31.922 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 406.473 KM, a odnose se na obaveze za primljene avanse u iznosu od 371.900 KM, prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu od 9.480 KM, za nabavku stalne imovine u iznosu od 12.883 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 8.587 KM, sudskim rješenjima u iznosu od 200 KM i za pripadajuće poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 3.423 KM.

Iznos od 371.900 KM odnosi se na obaveze za primljene avanse u zemlji na ime uplaćenih depozita od sedam privrednih društava za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija u oblasti energetike i rudarstva. Na dan 31.12.2020. godine navedeni iznos reklasifikovan je sa ostalih kratkoročnih razgraničenja na poziciju obaveza za primljene avanse.

Od ukupno iskazanih obaveza, sa 28.02.2021. godine, osim obaveza za primljene avanse u iznosu od 371.900 KM druge obaveze iz 2020.godine su izmirene.

U toku godine putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 30.780 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 8.083 KM i u cjelosti se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine (Oracle licence).

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo je u okviru vanbilansne aktive i pasive evidentiralo vrijednost bankarskih garancija, mjenica i čekova. Bankarske garancije, mjenice i čekovi su oblici obezbjeđenja Ministarstva za koncesije dodijeljene u 2020. godini i ranijih godina i grantove dodijeljene u 2018. i 2019. godini. Ukupna vrijednost primljenih bankarskih garancija iskazana je 18.285.299 KM, a ukupna vrijednost primljenih mjenica i čekova je iskazana u vrijednosti od 2.372.288 KM.

Bankarske garancije za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju mini hidroelektrana nisu isknižene (691.408 KM) iako im je rok važnosti istekao, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se iz vanbilansne evidencije iskniži vrijednost bankarskih garancija, kojima je istekao rok važnosti.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se na dan 31.12.2020. godine protiv Ministarstva vodi sedam sporova u najmanjem iznosu od 11.960.393 KM. Čine ih većinom sporovi koje vode preduzeća: „Kaolin“ d.o.o. Bratunac protiv Vlade Republike Srpske u iznosu od 8.640.843 KM radi naknade štete zbog raskida ugovora o koncesiji, Drina hydro energy d.o.o. Ugljevik protiv Vlade Republike Srpske u iznosu od 2.193.655 KM radi naknade štete zbog raskida ugovora o koncesiji za izgradnju MHE, „Energy MBA“ d.o.o. Banja Luka protiv Vlade Republike Srpske - Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske radi naknade štete za raskid ugovora o koncesiji u iznosu od 463.477 KM i „Rudnik“ d.o.o. Bijeljina u iznosu od 479.202 KM protiv Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske radi naknade štete.

U obrazloženjima je takođe navedeno da je protiv Ministarstva i Vlade Republike Srpske na dan 31.12.2020. godine vođeno ukupno 20 upravnih sporova, a koji su pokrenuti protiv upravnih akata Ministarstva, odnosno Vlade Republike Srpske i koja su samim tim bez vrijednosti spora. Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinilo pisana obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 –

Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.