



**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 индустрије, енергетике и рударства
Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

Број: РВ024-17

Бања Лука, 27.04.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	7
	Извјештај о ревизији усклађености	7
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	9
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод.....	11
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	12
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење буџета	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	15
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Имовина	18
	6.2.2. Обавезе.....	23
	6.3. Ванбилансна евиденција	25
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што смо навели под тачкама 2. и 6.2.2.2. извјештаја:

Признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија врши се на готовинској основи, што није у складу са MPC JC 9 – Приходи из трансакција размјене, параграф 19.

Као што смо навели под тачкама 3., 6.1.2.1. и 6.5. извјештаја:

За спровођење редовног годишњег пописа, министар је именовано Комисију за редовни потпуни попис основних средстава која су купљена у стечајном поступку од привредног предузећа Индустрија конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње. Пописна комисија није извршила попис инвестиционе имовине, што није у складу са чланом 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. С обзиром да пописна комисија није извршила попис купљене имовине предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње, ревизија није била у могућности да се увјери у тачност исказаних стања на позицијама инвестиционе имовине и залиха.

Обрачунате су бруто плате за лице које нема заснован радни однос у Министарству индустрије, енергетике и рударства Републике Српске и при евидентирању наведених расхода извршена је класификација истих у оквиру расхода за бруто плате у укупном износу од 59.303 КМ, што није у складу са чланом 88 ставови 1 и 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Погрешном класификацијом за наведени износ прецијењени су расходи за бруто плате, а потцијењени расходи по основу бруто накнада ван радног односа. Порезе и доприносе, по наведеном обрачуну плата, системски није могуће пријавити у евиденције Пореске управе Републике Српске и пријава пореза и доприноса (по обрасцу 1002-Пријава пореза и доприноса у порески систем евиденције) није усаглашена са укупним износом обрачунатих и уплаћених пореза. Ревизијом је утврђена разлика, у износу од 23.303 КМ, између укупно обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса на плате запосленима Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2016. годину и евиденција из Пореске управе Републике Српске. Утврђена неусаглашености стања потраживања и обавеза за порезе и доприносе као и основ наведене неусаглашености нису објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц) и чланом 18 став 3 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што смо навели под тачком 6.1.1. извјештаја:

Примици од финансијске имовине у укупном износу од 1.102.361 КМ, који се односе на наплату дугорочних зајмова по доспјелим ратама, окончаног судског спора, поврата неутрошених подстицајних средстава за запошљавање, трошкова судских спорова од предузећа и краткорочних потраживања из ранијих година, нису класификовани у складу са члановима 136 и 137 став 5 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Погрешном класификацијом за наведени износ прецијењени су остали непорески приходи, а потцијењени примци од финансијске имовине.

Као што смо навели под тачком 6.1.2.4. извјештаја:

Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 113.642 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, а у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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 ефективности 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, 27.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2016. 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 исказане у финансијским извјештајима Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Обавезе Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске у износу од 355.462 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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 материјалним 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 индустрије, 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 индустрије, енергетике и рударства Републике Српске.

Бања Лука, 27.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) предузму активности у вези усклађивања неусаглашених стања уплаћених и пријављених пореза и доприноса на плате запослених Министарства са евиденцијама из Пореске управе Републике Српске;
- 2) попис имовине и обавеза као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са члановима 4, 14, 16, 17 и 25 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) примици од финансијске имовине признају и класификују у складу са члановима 150, 151 и 156 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) бруто накнаде за рад ван радног односа класификују у складу са чланом 92 став 10 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија врши у моменту када се донесе рјешење о избору најповољнијег понуђача;
- 7) успостави усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање као и јасно дефинисање надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства, Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске
- 8) у Напоменама врши објелодањивање информација у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц) и 129 (д).

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205 Закона о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о Влади Републике Српске;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину и Одлука о усвајању буџета за 2016. годину;
- Закон о раду;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о концесијама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство индустрије, 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: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16).

Министарство у својој надлежности има републичке управне организације које обављају специфичне стручне послове и то: Републички завод за стандардизацију и метрологију и Републички завод за геолошка истраживања. Пословање Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа финансира се из буџетских средстава трансферима преко Министарства и из других извора.

Средства за рад Министарства обезбјеђују се из буџета Републике Српске. Пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора.

Министарство је у законски прописаном року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске размотрила је изнесене примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу суштински да утичу на ревизијске налазе и дато мишљење.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. г. при чему је дала пет препорука везаних за финансијске извјештаје и двије препоруке везане за усклађеност пословања.

У складу са чланом 20 став 3 Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14) Министарство је доставило План отклањања недостатака по датим препорукама и Извјештај о спроведеним препорукама.

Од пет препорука које су дате за финансијске извјештаје, Министарство је спровело двије препоруке у потпуности. Препорука која се односила на правилну класификацију накнада лицима која нису у радном односу, није спроведена. Такође, препоруке које су се односиле на признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија у моменту када Влада Републике Српске доноси одлуке о избору најповољнијег понуђача као и усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и јасно дефинисање надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства, Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске, нису спроведене.

За усклађеност пословања, Министарству су дате двије препоруке. Приликом спровођења поступака јавних набавки нису утврђене материјално значајне грешке, чиме је дата препорука за усклађеност спроведена. Друга препорука која се односила на стварање обавеза текуће године на терет буџета наредне године, није спроведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 24.01.2012. г. („Службени гласник Републике Српске“ број 27/12).

Правилником је поред министра систематизовано укупно 88 радних мјеста за 95 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. у Министарству запослено 68 извршилаца на 61 радном мјесту (укључујући министра и ангажованог приправника). У Министарству је на мандатни период поред министра ангажовано осам именованих лица и то: секретар министарства, пет ресорних помоћника министра, савјетник министра и шеф кабинета министра. Систематизовано радно мјесто интерног ревизора попуњено је у марту 2017. године.

Министарство врши обрачун бруто плата ангажованом лицу које нема заснован радни однос (тачка 6.1.2.1. извјештаја). Због постојећег радно правног статуса лица у Министарству, обрачун пореза и доприноса на плату поменутог лица, системски није могуће пријавити у евиденцији Пореске управе Републике Српске. Утврђена разлика (23.303 КМ) односи се на разлику између укупно обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса на плате запосленима Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2016. годину (829.138 КМ) и укупно обрачунатих и пријављених пореза и доприноса у пореску евиденцију (805.835 КМ по обрасцима 1002-Пријава пореза и доприноса у порески систем евиденције).

На основу члана 2 Одлуке о посебним правима и накнадама изабраних и постављених лица у органима државне управе („Службени гласник Републике Српске“ број 15/06) Министар је на систематизовано и попуњено радно мјесто возач министра ангажовао возача по уговору о дјелу од 20.01.2016. г. на период трајања мандата министра, што није у складу са чланом 28 тачка 1.8 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Извршиоцу уговора о дјелу утврђена је знатно већа мјесечна накнада од висине коефицијента за исте послове које обавља запослени на попуњеном радном мјесту.

Контролне активности и рачуноводствени поступци дефинисани су: Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилником о рачуноводству, Правилником о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству и Правилником о обрачуна амортизације на основна средства. Министарство до датума израде није имало усвојених посебних рачуноводствених политика за: инвестициону имовину (осим обрачуна трошкова амортизације), концесионе накнаде, дугорочне зајмове дате привредним предузећима, спорна потраживања и корекције спорних потраживања по основу дугорочних зајмова датих привредним предузећима. У току обављања ревизије, Министарство је било ангажовано на изради интерног акта по наведеним питањима.

За обављање редовног годишњег пописа у просторијама Министарства, министар је 29.11.2016. г. донио: Рјешење о именовању Комисије за редован потпуни попис основних средстава (3 члана) и Рјешење о именовању Комисије за попис новчаних средстава, хартија од вриједности, потраживања и обавеза (3 члана). Пописне комисије су доставиле своје извјештаје о попису у прописаном року, које је министар усвојио Рјешењем од 20.02.2017. г. Пописне комисије су на основу својих појединачних извјештаја о попису израдиле Елаборат о попису.

Пописани краткорочно разграничени расходи у износу од 2.443 КМ, који се односе на обавезе за доприносе на плату из 2001. г., нису отписани. За наведене застарјеле обавезе које неће довести до одлива готовине нити других економских користи с циљем њиховог измирења, није извршен поступак отписа у складу са чланом 25 став 2 тачка 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стање имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске" број 45/16).

Рјешењима о именовању Комисије за редован потпуни попис основних средстава, која су купљена у стечајном поступку од привредног предузећа Индустрија конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње (тачка 6.2.1. извјештаја) министар је формирао комисију од 15 чланова. Иако је рјешењем формулисан редован попис основних средстава, пописна комисија била је обавезна извршити попис залиха: постројења и опреме намијењене за продају, материјала, робе и ситног инвентара у складишту. Пописом купљене имовине предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње утврђена су сљедећа одступања од одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза:

- предсједник пописне комисије је лице које је било овлашћено за закључивање Уговора о купопродаји имовине предузећа у стечају, што није у складу са чланом 14 став 1 правилника;
- приликом формирања комисија за попис, Министар није формирао централну пописну комисију, што није у складу са чланом 16 правилника;
- именована пописна комисија није израдила план рада прије почетка пописа инвестиционе имовине, што није у складу са чланом 17 став 1 правилника;
- пописна комисија није извршила попис инвестиционе имовине, што није у складу са чланом 4 став 2 правилника.

С обзиром да пописна комисија није завршила попис купљене имовине предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње, ревизија није била у могућности да се увјери у тачност исказаних стања на позицијама инвестиционе имовине и залиха.

Комисија за провођење интерне контроле извршила је полугодишње интерне контроле и сачинила записнике о проведеним интерним контролама од 20.09.2016. г. и 24.03.2017. г. у којима нису утврђене неправилности.

Систем интерних контрола у Министарству дефинисан је по принципу COSO модела. Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и потпуну усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **предузму активности у вези усклађивања неусаглашених стања уплаћених и пријављених пореза и доприноса на плате запослених Министарства са евиденцијама из Пореске управе Републике Српске,**
- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205 Закона о раду и**
- **попис имовине и обавеза као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са члановима 4, 14, 16, 17 и 25 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки од 20.01.2016. г. Министарство је планирало спровођење 14 поступака јавних набавки за 2016. г. у вриједности од 194.407 КМ без ПДВ-а. С обзиром на смањење расположивих средстава у буџету за издатке за нефинансијску имовину, Министарство је измијенило план јавних набавки (26.12.2016. г.). Коначни износ планираних јавних набавки смањен је на износ од 173.049 КМ без ПДВ-а, којим је планирана набавка једног (51.282 КМ без ПДВ-а) у односу на првобитно планирана два службена возила (72.640 КМ без ПДВ-а).

Планиране јавне набавке реализоване су у 2016. г. из буџетских средстава у укупном износу од 114.751 са ПДВ-ом или 56,68% у односу на измијењени план јавних набавки. У складу са расположивим средствима у буџету, рок за реализацију набавке поменутог службеног возила помјерен је до фебруара 2017. г.

Ревизијским испитивањима 6 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 99.266 КМ са ПДВ-ом, који чине 86,51% од укупне вриједности реализованих поступака нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је израдило пројекцију буџета за период 2016 – 2018 године и буџетски захтјев за 2016. г. према Инструкцији број 1 Министарства финансија у износу од 28.837.400 КМ од чега су: лична примања 2.411.100 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 434.300 КМ, субвенције за развој прерађивачке индустрије 25.000.000 КМ, грантови 265.000 КМ (за развој малих и средњих предузећа 250.000 КМ и предузећима за вођење стечајног поступка 15.000 КМ), дознаке 2.000 КМ, трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти 680.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 45.000 КМ. Планирање субвенција привредним предузећима у области прерађивачке индустрије од 25.000.000 КМ извршено је на основу Стратегије и политике развоја индустрије у Републици Српској за период 2014-2018. г. и Економске политике за 2016. г.

Према Инструкцији број 2 Министарства финансија, Министарство је доставило приједлог буџета у износу од 4.677.700 КМ од чега су: лична примања 2.411.100 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 434.600 КМ, субвенције 1.050.000 КМ, грантови 65.000 КМ, дознаке 2.000 КМ, трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти 680.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 35.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске број 110/15), Министарству је одобрен износ од 4.908.200 КМ, који је планиран за: лична примања 2.298.100 КМ, расходе коришћења роба и услуга 288.100 КМ, грантове 1.565.000 КМ, дознаке 2.000 КМ, трансфери буџетским јединицама истог нивоа власти 630.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 125.000 КМ (за набавку опреме 110.000 КМ и набавку залиха 15.000 КМ).

Послије Одлуке о усвајању буџета за 2016. г. извршено је осам реалокација буџетских средстава у укупном износу од 364.080 КМ и то на основу: рјешења министра (2) у износу од 45.310 КМ, рјешења Владе Републике Српске (5) у износу од 118.770 КМ и рјешења Владе Републике Српске из буџетске резерве (1) у износу од 200.000 КМ. Наведеним реалокацијама првобитно усвојени буџет Министарства увећан је за нето износ од 81.230 КМ (смањен за износ од 118.770 КМ и увећан за износ од 200.000 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Министарства за 2016. г. износи 3.369.176 КМ односно 68,64% у односу на усвојени буџет. Буџет Министарства за 2016. г. није извршен у планираним износима на позицијама грантова и дознака (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи Министарства исказани у износу од 1.430.863 КМ односе се на непореске приходе у износу од 1.404.218 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 26.645 КМ.

Непореске приходе чине: приходи од финансијске и нефинансијске имовине, приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине исказани у износу од 64.479 КМ односе се на приходе по закљученим уговорима о закупу пословног простора са предузећима: „Rattan Sedia“ д.о.о. Брчко за пословни простор (везионица) у Сребреници у износу од 2.316,60 КМ/мјесечно од 01.03.2014. г. и „Trend-Tex“ д.о.о. Билећа за инвестициону имовину у износу од 3.510 КМ/мјесечно од 01.06.2016. г. За коришћење простора у периоду 17.02-31.05.2016. г. Министарство је закупцу-„Trend-Tex“ д.о.о. Билећа обрачунало услуге коришћења пословног простора у једнократном износу од 12.110 КМ. Приходи од закупа пословних простора у току 2016. г. наплаћени су у износу од 55.140 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга исказани у износу од 215.328 КМ евидентирани су на готовинској основи и односе се на приходе остварене од: накнада за полагање стручних испита (12.600 КМ), накнада за одређивање граница експлоатационог поља (5.720 КМ), накнада за издавање лиценци (5.000 КМ), откупа тендерске документације (12.000 КМ), накнада за ревизију елабората о класификацији (64.575 КМ), издавања употребне дозволе (922 КМ), издавање рјешења о испуњености техничких услова за дозволе (14.000 КМ), накнада за геолошке пројекте (75.573 КМ) и осталих такси (24.937 КМ).

Остали непорески приходи исказани у износу од 1.124.411 КМ односе се на: приходе од наплате дугорочних потраживања (1.005.427 КМ) и поврата неутрошених подстицајних средстава за запошљавање (72.500 КМ) од предузећа „Нова Иванчица“ д.о.о. Приједор (тачка 6.2.1.2. извјештаја) затим приходе по основу боловања који се рефундирају из Фонда за здравствену заштиту Републике Српске (16.984 КМ), породилшког боловања из Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (11.754 КМ) и приходи по основу потраживања за плаћање рачуна (прекорачене лимите) за мобилне телефоне (17.950 КМ). У току 2016. г. Министарству су уплаћена средства по основу осталих непореских прихода у укупном износу од 1.102.361 КМ.

Министарство није признало примитке од финансијске имовине у укупном износу од 1.102.361 КМ, који се односе на наплату: дугорочних зајмова по доспјелим ратама (728.852 КМ), окончаног судског спора од предузећа „Бимал“ а.д. Брчко (263.921 КМ), поврата неутрошених подстицајних средстава за запошљавање од предузећа „Нова Иванчица“ д.о.о. Приједор (72.500 КМ), трошкова судских спорова од предузећа (12.654 КМ) и краткорочних потраживања из ранијих година од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (24.434 КМ), у складу са члановима 136 и 137 став 5 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова

и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10) и чланом 93 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11). Погрешном класификацијом за наведени износ прецијењени су остали непорески приходи, а потцијењени примици од финансијске имовине.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се примици од финансијске имовине признају и класификују у складу са члановима 150, 151 и 156 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Министарство је расходе и издатке исказало у износу од 3.659.713 КМ и то расходе у износу од 3.388.361 КМ и издатке у износу од 271.352 КМ. Расходе чине: текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани у износу од 2.467.824 КМ односе се на: расходе за лична примања (2.168.111 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (293.713 КМ) и грантове (6.000 КМ).

Расходи за лична примања исказани у износу од 2.168.111 КМ извршени су 94,34% у односу на усвојени буџет. Неутрошена средства на позицији расхода по основу бруто плата (129.989 КМ) реалоцирана су рјешењима Владе Републике Српске у корист других буџетских корисника (106.000 КМ) и буџетских корисника у надлежности Министарства (12.770 КМ).

Расходи за бруто плате исказани у износу од 2.142.159 КМ односе се на расходе за: основне плате (1.151.553 КМ), плате приправника (6.807 КМ), плате за вријеме боловања која се не рефундирају (20.234 КМ), накнаде плата за вријеме породилшког одсуства (16.984 КМ), накнаде плата за вријеме боловања која се рефундирају (11.754 КМ), увећања плата по основу радног стажа (101.208 КМ), порезе на плату (126.710 КМ) и збирне доприносе (706.908 КМ).

Обрачунате бруто плате за лице које нема засновани радни однос у Министарству (тачка 3. извјештаја) у укупном износу од 59.303 КМ евидентирани су на позицији расхода за бруто плате, што није у складу са чланом 88 ставови 1 и 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Погрешном класификацијом за наведени износ прецијењени су расходи за бруто плате, а потцијењени расходи по основу бруто накнада за рад ван радног односа. Препорука за наведену неправилност дата и у претходном ревизијском извјештају није спроведена.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања исказани у износу од 25.952 КМ односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (22.167 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.930 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (1.674 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (181 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 293.713 КМ извршени су 101,95% у односу на усвојени буџет. Више утрошена средства на позицији расхода по основу коришћења роба и услуга у нето износу од 5.613 КМ покривена су реалокацијама са позиције грантова и дознака по рјешењима

министра. Односе се на раходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (47.980 КМ), режијског материјала (21.772 КМ), текућег одржавања (29.214 КМ), путовања и смјештаја (86.408 КМ), стручне услуге (48.366 КМ) и остале непоменуте расходе (59.973 КМ).

Ревизијским испитивањима утврђено је да је позиција расхода по основу бруто накнада за рад ван радног односа потцијењена за износ од 59.303 КМ, па тиме и расходи по основу коришћења роба и услуга за исти износ.

Грантови који су планирани: за реструктуисање и побољшање ефикасности рада привредних предузећа (1.500.000 КМ), за провођење Стратегије развоја малих и средњих предузећа, предузетништва и пословних зона (50.000 КМ) и предузећима за вођење стечајног поступка (15.000 КМ), због недостатка средстава у Буџету Републике Српске извршени су у износу од 6.000 КМ (0,38%). На основу рјешења надлежног привредног суда и рјешења Владе Републике Српске, средства су додијељена за покретање стечајног поступка привредним друштвима: „Јасна“ а.д. Рогатица (4.000 КМ) и Заводу за студије и пројектовање д.о.о. Бања Лука (2.000 КМ).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се бруто накнаде за рад ван радног односа класификују у складу са чланом 92 став 10 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског катактера исказани у износу од 290.537 КМ односе се на: набавну вриједност реализованих залиха – ауто гума за службена возила (10.185 КМ), расходе по основу амортизације (198.874 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (81.478 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на трошкове обрачуна амортизације: на опрему која се налази у просторијама Министарства у Административном центру Владе Републике Српске у износу од 99.791 КМ и инвестициону имовину дату у закуп предузећу „Trend-Tech“ д.о.о. Билећа у износу од 99.082 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине односе се на расходе по основу исправке вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 5.120 КМ и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 5.813 КМ. Расходи од усклађивања вриједности купљене нефинансијске имовине привредног предузећа „Новотекс“ у Требињу односе се на отпис неупотребљивог ситног инвентара у износу од 1.643 КМ и отпис готових производа у износу од 68.902 КМ (пренос права својине над готовим текстилним производима на Црвени крст Републике Српске).

6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица исказани у износу од 630.000 КМ извршени су у потпуности. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти односе се на финансирање Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа и то: личних примања у износу од 441.509 КМ, расхода по основу коришћења роба и услуга у износу од 160.559 КМ, расхода по основу камата за примљене зајмове у земљи у износу од 2.053 КМ и издатака за произведену сталну имовину у износу од 25.879 КМ.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 271.352 КМ виши су за 117,10% у односу на усвојени буџет. Више утрошена средства обезбијеђена су из буџетске резерве по Рјешењу Владе Републике Српске.

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 113.642 КМ (тачка 6.2.2. извјештаја) није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, а у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Министарство је на дан 31.12.2016. г. исказало имовину у бруто вриједности од 8.956.514 КМ, исправке вриједности од 3.219.837 КМ и нето вриједности од 5.736.677 КМ, коју чине нето вриједност нефинансијске имовине од 4.069.512 КМ и финансијске имовине од 1.667.165 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности од 4.996.866 КМ, исправке вриједности од 927.354 КМ и нето вриједности од 4.069.512 КМ чине нето вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима 3.818.294 КМ и у текућим средствима од 251.218 КМ.

Куповина имовине Индустрије конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње–у стечају

Одлуком Скупштине повјерилаца стечајног дужника Индустрија конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње – у стечају (од 07.10.2014. г.), објављено је јавно оглашавање за продају имовине новог погона као цјелине путем јавног надметања и комисијским принципом. Предмет продаје биле су некретнине и покретна имовина (опрема и залихе) по почетној цијени од 3.163.869 КМ са ПДВ-ом односно 3.039.435 КМ без ПДВ-а што је чинило 60% од укупне процијењене вриједности имовине. Над некретнинама била је укњижена законска хипотека у корист Министарства финансија Републике Српске, Пореске управе Подручног центра Требиње и заложно право над некретнинама у корист Нуро Алпе Адриа Банк а.д. Бања Лука и „Heta“ д.о.о. Сарајево. Објављено јавно надметање од 22.01.2015. г. није успјело.

Закључцима (од 20.08.2015. г. и од 23.09.2015. г.) и Рјешењем о давању сагласности на закључење уговора о купопродаји (11.02.2016. г.), Влада Републике Српске задужила је Министарство за реализацију свих активности везаних за куповину некретнина и покретне имовине привредног друштва Индустрија конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње – у стечају као и пренос права располагања на некретнинама.

Министарство је 17.02.2016. г. закључило Уговор о купопродаји са привредним предузећем Индустрија конфекције „Новотекс“ а.д. Требиње – у стечају (у даљем тексту: предузеће Новотекс), који је нотарски обрађен. Закључивањем уговора, нотар је упозорио уговорене стране да се: „некретнине воде на име Државе са правом власништва са дијелом 1/1, а да је продавац уписан са правом располагања и да су се, у складу са одредбама Закона о стварним правима, Пети дио, Прелазне и завршне одредбе („Службени гласник Републике Српске“ број 124/08, 58/09 и 95/11) требају обратити надлежном органу (Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, ПЈ Требиње) за претворбу права и располагања у право својине“.

Предузеће Новотекс фактурисало је некретнине 17.02.2016. г. у вриједности од 2.307.474 КМ (земљиште 348.408 КМ и грађевинске објекте 1.959.066 КМ), а покретну имовину од 22.02.2016. г. у вриједности од 856.395 КМ (опрему 584.813 КМ и залихе материјала и роба 271.582 КМ). Примопредаја непокретне и покретне имовине извршена је 17.02.2016. г., а архивске грађе дана 14.06.2016. г.

Одредбом закљученог уговора о купопродаји, дефинисано је да се по уплати средстава намире трошкови стечајног поступка и дугови стечајне масе те да поменути различни повјериоци, по уплати средстава, изврше брисање хипотека и залога уписаних као терет над стечајним дужником.

Рјешењем Окружног привредног суда у Требињу од 27.06.2016. г., закључен је стечајни поступак над привредним предузећем „Новотекс“ а.д. – у стечају Требиње, које је објављено у огласном дијелу „Службеног гласника Републике Српске“ број 58/16. Стечајни управник, који заступа стечајну масу, ће наставити парничне и друге поступке који су у току. Брисање предузећа у стечају из регистра привредних друштава ће бити одложено до правоснажног окончања свих поступака који се воде пред судовима и другим надлежним органима.

Министарство финансија Републике Српске задужено за плаћање уговорене вриједности извршило је уплату износа од 3.163.869 КМ на рачун предузећа Новотекс, дана 18.01.2016. г. са позиције Остале исплате на организационом коду 09230006 – Остала буџетска потрошња. Евидентирање купљене имовине предузећа Новотекс извршено је на припадајуће аналитичке рачуне на позицији Издатака за изградњу и прибављање осталих пословних објеката на наведеном организационом коду. Затварањем корективног рачуна за преузимање издатака за нефинансијску имовину, Министарство финансија извршило је пренос вриједности предметне имовине на припадајуће аналитичке рачуне нефинансијске имовине у сталним и текућим средствима на организациони код Министарства (14450001).

У набавној вриједности имовине купљеног предузећа Новотекс (нефинансијске имовине у сталним средствима) нису укључени директно приписиви трошкови стицања, који се односе на фактурисане нотарске услуге за обраду уговора о купопродаји у износу од 2.507 КМ у складу са MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 31. На тај начин, набавна вриједност купљене имовине је потцијењена, а расходи за услуге нотара прецијењени за наведени износ.

На захтјев Правобранилаштва Републике Српске, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове извршила је укњижбу права располагања на некретнинама (земљишта укупне површине 20.461 м²) у корист Министарства (Рјешење од 05.04.2016. г.). Промјеном права располагања над некретнинама, Пореска управа је извршила обрачун пореза на непокретности за пореску 2016. годину у укупном износу од 2.879 КМ (измирен од стране закупца инвестиционе имовине).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: постројења и опрема, инвестиционе некретнине и нематеријана произведена имовина.

Опрема, која се односи на стална средства у просторијама Министарства у Административном центру Владе Републике Српске, исказана је у бруто вриједности од 691.441 КМ, исправке вриједности од 528.996 КМ и нето вриједности од 162.445 КМ. Опрему чини нето вриједност: моторних возила од 122.960 КМ, канцеларијске опреме, алата и инвентара од 36.559 КМ, комуникационе опреме од 1.622 КМ и остале опреме од 1.304 КМ.

Бруто вриједност наведене опреме у току 2016. г. повећана је за износ од 143.347 КМ и то за: набавку моторних возила (129.730 КМ), канцеларијске опреме (12.451 КМ) и фотоапарата (1.167 КМ). Смањење бруто вриједности опреме односи се на обрачунате трошкове амортизације за 2016. г. у износу од 99.791 КМ и расхоровање неупотребљиве, потпуно амортизоване рачунарске опреме у бруто вриједности од 26.379 КМ.

За планирану набавку службеног возила у 2015. г., која је у складу са расположивим средствима започела крајем 2015. г., Министарство је извршило резервисање у износу од 130.000 КМ. Набавком службеног возила марке Audi A6 3.0 TDI Quattro S-tronic, дана 21.01.2016. г. закључен је Уговор о купопродаји, извршена испорука и фактурисање у вриједности од 129.730 КМ.

За набавку рачунарске опреме, која је првобитно планирана у буџету за 2015. г. извршено је резервисање средстава у износу од 12.451 КМ. Закључивање уговора о купопродаји, испорука и фактурисање рачунарске опреме извршено је у јануару и фебруару 2016. г.

Планом јавних набавки за 2016. г., Министарство је планирало набавку два службена возила у вриједности од 72.640 КМ, а измјенама и допунама плана од 26.12.2016. г. набавку једног службеног возила у вриједности од 51.282 КМ без ПДВ-а. За набавку наведеног возила, Министарство је 31.12.2016. г. извршило резервисање средстава у износу од 60.000 КМ. Уговор о купопродаји новог службеног возила са добављачем „Аутокомерц ВС“ д.о.о. Бања Лука закључен је 13.03.2017. г. У току обављања ревизије утврђено је да због неизмирења обавеза према добављачу, није извршена испорука моторног возила.

Инвестициона имовина исказане бруто вриједности од 2.920.424 КМ, исправке вриједности од 99.082 КМ и нето вриједности од 2.821.342 КМ односи се на: вриједност земљишта од 348.408 КМ, бруто вриједност грађевинских објекта од 2.037.384 КМ и нето вриједност остале инвестиционе опреме од 534.632 КМ.

С обзиром да користи предметну имовину (од 2012. г. у прекидима, а од јуна 2014. г. у континуитету) привредно друштво „Trend-Tex“ д.о.о. Добој Југ обратило се Министарству писмом намјере, које се односи на намјеру оснивања новог привредног предузећа у Билећи, закључивање уговора о закупу непокретне и покретне имовине на период од 5 година са могућношћу продужења са приједлогом плаћања услуга закупа (3.510 КМ са ПДВ-ом/мјесечно) као и очекивање подршке Владе Републике Српске у смислу додјеле подстицајних средстава за запошљавање. Уз сагласност Владе Републике Српске по Рјешењу од 26.05.2016. године, Министарство је са предузећем „Trend-Tex“ д.о.о. Билећа закључило Уговор о закупу пословног простора од 31.05.2016. г. по условима предложеним од предузећа закупаца.

Издавањем пословних просторија у закуп, Министарство је извршило прекњижавање нефинансијске имовине у сталним средствима на инвестициону имовину. Бруто вриједност инвестиционе имовине исказана је на основу података о књиговодственим вриједностима имовине предузећа Новотекс. Министарство је извршило обрачун трошкова амортизације на инвестиционе некретнине у износу од 99.082 КМ (за грађевинске објекте 43.739 КМ и осталу инвестициону опрему 55.343 КМ). С обзиром да попис инвестиционе имовине није извршен (тачка 3. Извјештаја) ревизија није била у могућности да се увјери у тачност исказаних стања на позицијама инвестиционих некретнина и залиха.

Након закључивања уговора о закупу, предузеће „Trend-Tech“ д.о.о. Билећа обратило се Министарству (28.06.2016. г.) са захтјевом за добијање сагласности за санацију објекта у закуп (кров, тоалети, инсталације и систем гријања и хлађења) по понуди извођача радова у укупном износу од 71.255 КМ. Министарство је, уз сагласност Владе Републике Српске, одобрило наведена улагања на санацији издатих пословних просторија на основу ангажовања овлашћеног процјенитеља, који је извршио процјену неопходности улагања и процјену вриједности изведених радова у пословни простор у укупном износу од 78.318 КМ (Извјештај од 24.12.2016. г.). Министарство је увећало вриједност грађевинских објеката класификованих као инвестициона имовина за вриједност изведених радова.

Нематеријална произведена имовина исказане бруто вриједности од 1.133.783 КМ, исправке вриједности од 299.276 КМ и нето вриједности од 834.507 односи се на бруто вриједност: лиценци од 11.083 КМ, Стратегије развоја енергетике Републике Српске за период 2010 – 2030. године од 537.700 КМ и Студије „Сличности и комплементарности привредне структуре Републике Србије и Републике Српске као јачања економске сарадње“ од 585.000 КМ.

Бруто вриједност нематеријалне произведене имовине смањена је за обрачунате трошкове амортизације за 2016. г. у износу од 56.548 КМ.

Уговор о пружању услуга израде Студије „Сличности и комплементарности привредне структуре Републике Србије и Републике Српске као јачања економске сарадње“ (у даљем тексту: Студија) од 14.12.2012. г. закључен је између Економског института а.д. Бања Лука, с једне стране и Генералног секретаријата Владе Републике Српске, Министарства за економске односе и регионалну сарадњу и Министарства, с друге стране у вриједности од 585.000 КМ. Израда Студије завршена је 31.12.2013. г. за коју је измирено 385.000 КМ (Генерални секретаријат Владе Републике Српске од 185.000 КМ и Министарство за економске односе и регионалну сарадњу 200.000 КМ). С обзиром да Министарство није измирило своје уговорене обавезе за израду Студије, за њено измирење обезбијеђена су средства из буџетске резерве по Рјешењу Владе Републике Српске од 21.04.2016. г. Закључком Владе Републике Српске од 24.11.2016. г. Министарство је евидентирало комплетну Студију у својим пословним књигама на основу књиговодствених вриједности Студије евидентиране код осталих учесника на изради Студије.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана у износу од 251.218 КМ односи се на: сталну имовину намијењену продаји и обустављена пословања у износу од 48.846 КМ, залихе материјала и робе у износу од 183.293 КМ и ситан инвентар у износу од 19.079 КМ.

Наведено стање залиха на дан 31.12.2016. г. односи се на евидентирану вриједност преузетих залиха куповином имовине предузећа Новотекс. За покретну имовину која није предмет закупа у вриједности од 251.218 КМ, по одобрењу Владе Републике Српске Министарство је објавило оглас о продаји 15.11.2016. г. у седам лотова (резервни дијелови, игле, репроматеријал, средства за прање, лож уље, моторно путничко возило и машине). Оглас је био отворен 15 дана, а јавно отварање извршено је 08.12.2016. г. Поступак продаје покретне имовине ће бити извршен у 2017. г.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина на дан 31.12.2016. г., исказане бруто вриједности од 3.959.648 КМ, исправке вриједности од 2.292.483 КМ и нето вриједности од 1.667.165 КМ односи се на: дугорочну финансијску имовину у износу од 1.605.598 КМ и нето вриједност краткорочне финансијске имовине од 61.567 КМ.

Дугорочна потраживања исказана су износу од 1.605.598 КМ. Дугорочна финансијска имовина односи се на потраживања за дате зајмове привредним предузећима по пројекту „Non project grant AID“ тзв. Јапанском кредиту из 1996. године, а по закљученим Споразумима о измирењу дуга са предузећима:

- Фабрика креча „Carmeuse Integral“ а.д. Добој на период 05.02.2015–05.01.2018. г. у износу од 740.299 КМ односно по 56.946,07 КМ/мјесечно,
- ХПК „Хемијска прерада кукуруза“ а.д. Козарска Дубица на период 15.11.2017–15.10.2022. г. у износу од 602.109 КМ односно по 10.196,40 КМ/мјесечно,
- „Вом Имрех“ д.о.о. Бања Лука на период 15.07.2016–15.06.2017. г. у износу од 18.288 КМ односно 3.047,98 КМ/мјесечно,
- „Unis Usha“ а.д. Вишеград на период 15.07.2016–15.06.2021. г. у износу од 217.612 КМ односно 4.029,86 КМ/мјесечно и
- „Тико“ с.п. Бања Лука на период 25.09.2015–25.08.2016. г. у износу од 27.290 КМ односно 505,38 КМ/мјесечно.

У току 2016. г. настала су нова потраживања у износу од 278.367 КМ, закључивањем споразума о измирењу дуга са предузећима „Unis Usha“ а.д. Вишеград и „Вом Имрех“ д.о.о. Бања Лука.

У току 2016. г. наплата дугорочних потраживања, по закљученим споразумима о измирењу дуга, извршена у износу од 728.852 КМ односи се на наплату потраживања од дужника: Фабрике креча „Carmeuse Integral“ а.д. Добој (683.353 КМ), „Unis Usha“ а.д. Вишеград (24.179 КМ), „Вом Имрех“ д.о.о. Бања Лука (18.289 КМ) и „Тико“ с.п. Бања Лука (3.032 КМ).

У току 2016. године, наплаћени су трошкови окончаних судских спорова (12.654 КМ) као наплата дугорочно датог зајма по добијеном судском спору против предузећа „Бимал“ а.д. Брчко (263.921 КМ).

За дугорочне зајмове извршена је исправка вриједности у износу од 380.123 КМ, које се односи на неизмиревање дуга по закљученом споразуму са предузећем „ФАМОС – фабрика мотора Сарајево“ а.д. Сарајево од 22.12.2014. г.

Краткорочна потраживања исказане бруто вриједности од 2.354.050 КМ, исправке вриједности од 2.292.483 КМ и нето вриједности од 61.567 КМ односе се на нето вриједност краткорочних потраживања (60.659 КМ) и краткорочних разграничења (908 КМ). Краткорочна потраживања чине нето вриједности:

потраживања по основу продаје и извршених услуга (30.186 КМ), потраживања од запослених (1.736 КМ) и остала краткорочна потраживања (28.737 КМ).

У оквиру краткорочних потраживања по основу продаје и извршених услуга евидентирана су спорна потраживања по основу зајмова датих привредним предузећима и припадајуће корекције наведених спорних потраживања, која су на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 2.214.602 КМ. Односе се на 16 судских спорова за измирење датих зајмова против привредних предузећа.

До датума израде финансијских извјештаја, Министарство је извршило отпис шест ненаплативих спорних потраживања од привредних друштава у укупном износу од 694.599 КМ уз сагласност за коначни отпис потраживања по одлуци Владе Републике Српске од 09.02.2017. г.

Потраживања за закуп имовине на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 30.186 КМ односе се на потраживања од: предузећа „Ratan Sedia“ д.о.о. Брчко у износу од 23.166 КМ и преузећа „Trend – Тех“ д.о.о. Билећа у износу од 7.020 КМ.

Остала краткорочна потраживања исказана у бруто износу од 106.618 КМ, исправке вриједности од 77.881 КМ и нето вриједности од 28.737 КМ односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (11.754 КМ) и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (16.984 КМ).

На дан 31.12.2016. г. извршена је исправка вриједности краткорочних потраживања из 2015. г. у укупном износу од 10.933 КМ и то по основу рефундација боловања: од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (5.120 КМ) и од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (5.813 КМ).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. г. исказане у износу од 2.321.637 КМ односе се на дугорочне обавезе и краткорочне обавезе.

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 1.641.795 КМ односе се на дугорочно разграничене приходе и остала дугорочна разграничења.

Дугорочно разграничени приходи исказани у износу од 1.605.598 КМ односе се на дате зајмове привредним предузећима по пројекту „Non project grant AID“ по закљученим споразумима о измирењу дуга (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Остала дугорочна разграничења исказана у износу од 36.198 КМ односе се на дио вриједности извршених улагања у инвестиционе некретнине, који ће бити признати приликом умањења закупнине предузећу „Trend-Тех“ д.о.о. Билећа (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане у износу од 679.842 КМ односе се на: обавезе за лична примања, обавезе из пословања, краткорочна резервисања и разграничења и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 178.680 КМ односе се на неисплаћене бруто плате за децембар 2016. г. у износу 175.794 КМ и неисплаћене бруто накнаде за новембар и децембар 2016. г. у износу од 2.886 КМ. Обавезе за лична примања измирена су у јануару и фебруару 2017. г.

Обавезе из пословања исказане у износу од 158.372 KM, настале у периоду септембар-децембар 2016. г. односе се на обавезе: за набавку роба и услуга (79.215 KM), према физичким лицима (7.167 KM), за порезе и доприносе на терет послодавца (1.908 KM) и за примљене авансе у земљи (70.082 KM).

Наплатом дијела једнократних концесионих накнада, Министарство је извршило евидентирање обавеза за примљене авансе у земљи, које су на дан 31.12.2016. г. исказане у износу од 70.082 KM (за три привредна предузећа), чиме је спроведена препорука из претходног ревизијског извјештаја.

Поступак одобравања концесија, закључивање уговора о додјели концесија са привредним предузећима и третман концесионих накнада као прихода буџета Републике Српске уређени су Законом о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број 59/13). Наплатом концесионих накнада врши се признавање и евидентирање прихода од концесија у буџету Републике Српске на готовинској основи, што није у складу са MPC JC 9 – Приходи из трансакција размјене, параграф 19.

Министарство у својој помоћној евиденцији води евиденцију о концесијама односно евидентира потраживања по закљученим уговорима о концесијама и уплатама концесионих накнада по извјештајима од Министарства финансија Републике Српске. Министарство је на дан 31.12.2016. г. у помоћној евиденцији исказало укупна потраживања од датих концесија у износу од 16.916.941 KM, а наплату потраживања од концесионих накнада у износу од 10.004.284 KM.

Министарство и даље не врши признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија у моменту када Влада Републике Српске донесе одлуку о избору најповољнијег понуђача. Осим тога, Министарство и даље нема усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање као јасно дефинисање надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства, Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске.

Стање неизмирених обавеза у Министарству до датума подношења финансијских извјештаја за 2015. године износило је 113.642 KM за које је скренута пажња у претходном ревизијском извјештају (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана у износу од 44.563 KM односе на краткорочно разграничене расходе у износу од 2.443 KM (доприносе на плату из 2011. г.) и краткорочно разграничене приходе у износу од 40.120 KM. Краткорочно разграничени приходи односе се на дио вриједности извршених улагања у инвестициону имовину, који ће бити признати приликом умањења закупнине предузећу „Trend-Tech“ д.о.о. Билећа у току 2017. г.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани у износу од 298.227 KM односе се на неизмирене обавезе према Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа.

Одлукама о спровођењу мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“ број: 71/16 и 18/17) обавезе Министарства измирене су у укупном износу од 14.627 KM.

Стање краткорочних обавеза на дан 28.02.2017. г. односи се на: бруто накнаде и остала лична примања од 1.999 КМ, обавезе према добављачима за набавку роба и услуга од 52.423 КМ, обавезе према физичким лицима од 1.722 КМ, обавезе за порезе и доприносе од 1.091 КМ и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица од 298.227 КМ.

Обавезе Министарства у износу од 355.462 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија врши у моменту када се донесе рјешење о избору најповољнијег понуђача и**
- **успостави усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање као и јасно дефинисање надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства, Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске.**

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, грантове и субвенције у 2016. г. и ранијих година. Укупна вриједност примљених банкарских гаранција износи 50.723.895 КМ, а укупна вриједност примљених мјеница и чекова износи 3.211.407 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. г. Министарство води 10 судских спорова против трећих лица, а против Министарства у току је 15 судских спорова. Према прегледу судских спорова у Образложењима наведена је вриједност судских спорова за 4 спора која се воде против Министарства у износу од 31.826.963 КМ и за 8 спорова које Министарство води против трећих лица у износу од 435.693 КМ. За преосталих 11 спорова који се воде против Министарства односно 2 спора која Министарство води против трећих лица није наведена вриједност.

Ревизија се није могла увјерити у процјену судских спорова које трећа лица воде против Министарства као ни вјероватну могућност исхода тих спорова, јер Министарство није извршило процјену како би се одредила вјероватност одлива средстава по основу потенцијалне обавезе у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 38. С тим у вези нису извршена потребна објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са параграфом 36 односно извршена резервисања за судске спорове у складу са параграфима 22 под (б) и (ц) и 38 МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/образложења које не упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора. Министарство није објелоданило неусаглашена стања потраживања и обавеза за порезе и доприносе као и основ наведених неусаглашености у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц) и у складу са чланом 18 став 3 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15). Такође, нису објелодањене информације о потенцијалним обавезама по основу судских спорова у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 129 (д).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се у Напоменама врши објелодањивање информација у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц) и 129 (д).

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Сњежана Саватић, с.р.

МИНИСТАРСТВО ИНДУСТРИЈЕ, ЕНЕРГЕТИКЕ И РУДАРСТВА

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	1.430.863	0	0	0	0	1.430.863	890.068	328.502	328.502		23	-1.102.361
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	1.404.218	0	0	0	0	1.404.218	889.468	301.857	301.857		21	-1.102.361
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	64.479	0	0	0	0	64.479	23.166	64.479	64.479		100	0
7212	Приходи од закупа и ренте		64.479					64.479	23.166	64.479	64.479		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	215.328	0	0	0	0	215.328	178.932	215.328	215.328		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		215.328					215.328	178.932	215.328	215.328		100	0
729	Остали непорески приходи	0	1.124.411	0	0	0	0	1.124.411	687.370	22.050	22.050		2	-1.102.361
7291	Остали непорески приходи		1.124.411					1.124.411	687.370	22.050	22.050		2	-1.102.361
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	26.645	0	0	0	0	26.645	600	26.645	26.645		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	26.645	0	0	0	0	26.645	600	26.645	26.645		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		24.434					24.434		24.434	24.434		100	0
7717	Помоћи у натури		600					600	600	600	600		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.611					1.611		1.611	1.611		100	0
	Б. ПРИМИЦИ	0	0	0	0	0	0	0	0	1.102.361	1.102.361			1.102.361
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	1.102.361	1.102.361			1.102.361
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	1.430.863	0	0	0	0	1.430.863	890.068	1.430.863	1.430.863		100	0
	В. РАСХОДИ	4.783.200	3.388.361	0	0	0	0	3.388.361	3.614.187	3.388.361	3.388.361	65	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	4.153.200	2.467.824	0	0	0	0	2.467.824	2.533.931	2.467.824	2.467.824	59	100	0
411	Расходи за лична примања	2.298.100	2.168.111	0	0	0	0	2.168.111	2.117.916	2.108.808	2.108.808	92	97	-59.303
4111	Расходи за бруто плате	2.266.000	2.142.159					2.142.159	2.080.416	2.082.856	2.082.856	92	97	-59.303
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	32.100	25.952					25.952	37.500	25.952	25.952	81	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	288.100	293.713	0	0	0	0	293.713	313.865	353.016	353.016	123	120	59.303
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	30.600	47.980					47.980	43.240	47.980	47.980	157	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	35.400	21.772					21.772	27.079	21.772	21.772	62	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	33.000	29.214					29.214	29.309	29.214	29.214	89	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	90.000	86.408					86.408	89.475	86.408	86.408	96	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	65.000	48.366					48.366	56.059	48.366	48.366	74	100	0
4129	Остали непоменути расходи	34.100	59.973					59.973	68.703	119.276	119.276	350	199	59.303
415	Грантови	1.565.000	6.000	0	0	0	0	6.000	102.000	6.000	6.000	0	100	0
4152	б) Грантови у земљи	1.565.000	6.000					6.000	102.000	6.000	6.000	0	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.000	0	0	0	0	0	0	150	0	0	0		0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.000						0	150	0	0	0		0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	290.537	0	0	0	0	290.537	120.256	290.537	290.537		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	290.537	0	0	0	0	290.537	120.256	290.537	290.537		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		10.185					10.185	8.080	10.185	10.185		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		198.874					198.874	67.431	198.874	198.874		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		81.478					81.478	44.745	81.478	81.478		100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	630.000	630.000	0	0	0	0	630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	630.000	630.000	0	0	0	0	630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	630.000	630.000					630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
	Г. И З Д А Ц И	125.000	271.352	0	0	0	0	271.352	151.695	384.994	384.994	308	142	113.642
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	125.000	271.352	0	0	0	0	271.352	151.695	271.352	271.352	217	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	110.000	261.167	0	0	0	0	261.167	143.615	261.167	261.167	237	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	110.000	61.167					61.167	143.615	61.167	61.167	56	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину		200.000					200.000	0	200.000	200.000		100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	15.000	10.185	0	0	0	0	10.185	8.080	10.185	10.185	68	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	15.000	10.185					10.185	8.080	10.185	10.185	68	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	0	113.642	113.642			113.642
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	0	113.642	113.642			113.642
6219	Издаци за отплату осталих дугова									113.642	113.642	#DIV/0!	#DIV/0!	113.642
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	4.908.200	3.659.713	0	0	0	0	3.659.713	3.765.882	3.773.355	3.773.355	71	103	

МИНИСТАРСТВО ИНДУСТРИЈЕ, ЕНЕРГЕТИКЕ И РУДАРСТВА
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	4.996.866	927.354	4.069.512	445.396	4.069.512	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	4.745.648	927.354	3.818.294	445.396	3.818.294	100	0
011	Произведена стална имовина	4.745.648	927.354	3.818.294	445.396	3.818.294	100	0
0112	Постројења и опрема	691.441	528.996	162.445	62.341	162.445	100	0
0114	Инвестициона имовина	2.920.424	99.082	2.821.342	0	2.821.342	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	1.133.783	299.276	834.507	383.055	834.507	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	251.218	0	251.218	0	251.218	100	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	48.846	0	48.846	0	48.846	100	0
0211	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	48.846		48.846	0	48.846	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	183.293	0	183.293	0	183.293	100	0
0231	Залихе материјала	14.963		14.963	0	14.963	100	0
0234	Залихе робе	168.330		168.330	0	168.330	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	19.079	0	19.079	0	19.079	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	19.079		19.079	0	19.079	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	3.959.648	2.292.483	1.667.165	2.514.299	1.667.165	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.605.598	0	1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	1.605.598	0	1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
1115	д) Дугорочни зајмови	1.605.598		1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.354.050	2.292.483	61.567	68.418	61.567	100	0
123	Краткорочна потраживања	2.353.142	2.292.483	60.659	67.614	60.659	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	2.244.788	2.214.602	30.186	20.849	30.186	100	0
1233	Потраживања од запослених	1.736		1.736	1.763	1.736	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	106.618	77.881	28.737	45.002	28.737	100	0
127	Краткорочна разграничења	908	0	908	804	908	100	0
1279	Остала краткорочна разграничења	908		908	804	908	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	8.956.514	3.219.837	5.736.677	2.959.695	5.736.677	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	2.321.637	3.437.661	2.321.637	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
217	Дугорочна резервсања и разграничења	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
2171	Дугорочна резервсања и разграничења	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	679.842	991.180	679.842	100	0
222	Обавезе за лична примања	178.680	187.270	178.680	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	175.794	175.845	175.794	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	2.886	11.425	2.886	100	0
223	Обавезе из пословања	158.372	502.024	158.372	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	158.372	502.024	158.372	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	52.000	0		0
2252	Обавезе за грантове		52.000	0		0
227	Краткорочна резервсања и разграничења	44.563	23.292	44.563	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	2.443	2.443	2.443	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи		20.849	0		0
2279	Остала краткорочна разграничења	42.120		42.120	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	298.227	226.594	298.227	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	298.227	226.594	298.227	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	53.935.302	54.230.339	53.935.302	100	
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	53.935.302	54.230.339	53.935.302	100	