



**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 industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV024-17

Banja Luka, 27.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	3
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	6
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	6
III	REZIME DATIH PREPORUKA	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	9
	1. Uvod	9
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	12
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	15
	6.2.1. Imovina.....	15
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što smo naveli pod tačkama 2. i 6.2.2.2. izvještaja:

Priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija vrši se na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa MRS JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene, paragraf 19.

Kao što smo naveli pod tačkama 3., 6.1.2.1. i 6.5. izvještaja:

Za sprovođenje redovnog godišnjeg popisa, ministar je imenovao Komisiju za redovni potpuni popis osnovnih sredstava koja su kupljena u stečajnom postupku od privrednog preduzeća Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje. Popisna komisija nije izvršila popis investicione imovine, što nije u skladu sa članom 4 stav 2 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. S obzirom da popisna komisija nije izvršila popis kupljene imovine preduzeća

„Novoteks“ a.d. Trebinje, revizija nije bila u mogućnosti da se uvjeri u tačnost iskazanih stanja na pozicijama investicione imovine i zaliha.

Obračunate su bruto plate za lice koje nema zasnovan radni odnos u Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske i pri evidentiranju navedenih rashoda izvršena je klasifikacija istih u okviru rashoda za bruto plate u ukupnom iznosu od 59.303 KM, što nije u skladu sa članom 88 stavovi 1 i 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Pogrešnom klasifikacijom za navedeni iznos precijenjeni su rashodi za bruto plate, a potcijenjeni rashodi po osnovu bruto naknada van radnog odnosa. Poreze i doprinose, po navedenom obračunu plata, sistemski nije moguće prijaviti u evidencije Poreske uprave Republike Srpske i prijava poreza i doprinosa (po obrascu 1002-Prijava poreza i doprinosa u poreski sistem evidencije) nije usaglašena sa ukupnim iznosom obračunatih i uplaćenih poreza. Revizijom je utvrđena razlika, u iznosu od 23.303 KM, između ukupno obračunatih i uplaćenih poreza i doprinosa na plate zaposlenima Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2016. godinu i evidencija iz Poreske uprave Republike Srpske. Utvrđena neusaglašena stanja potraživanja i obaveza za poreze i doprinose kao i osnov navedene neusaglašenosti nisu objelodanjeni u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i članom 18 stav 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Primici od finansijske imovine u ukupnom iznosu od 1.102.361 KM, koji se odnose na naplatu dugoročnih zajmova po dospjelim ratama, okončanog sudskog spora, povrata neutrošenih podsticajnih sredstava za zapošljavanje, troškova sudskih sporova od preduzeća i kratkoročnih potraživanja iz ranijih godina, nisu klasifikovani u skladu sa članovima 136 i 137 stav 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Pogrešnom klasifikacijom za navedeni iznos precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni primici od finansijske imovine.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja:

Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 113.642 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, a u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; 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 uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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 usled 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, 27.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2016. 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 iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Obaveze Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske u iznosu od 355.462 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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 materijalnim 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 industrije, 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 industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske.

Banja Luka, 27.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) preduzmu aktivnosti u vezi usklađivanja neusaglašenih stanja uplaćenih i prijavljenih poreza i doprinosa na plate zaposlenih Ministarstva sa evidencijama iz Poreske uprave Republike Srpske;
- 2) popis imovine i obaveza kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 4, 14, 16, 17 i 25 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) primici od finansijske imovine priznaju i klasifikuju u skladu sa članovima 150, 151 i 156 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) bruto naknade za rad van radnog odnosa klasifikuju u skladu sa članom 92 stav 10 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija vrši u momentu kada se donese rješenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača;
- 7) uspostavi usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje kao i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva, Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske
- 8) u Napomenama vrši objelodanjivanje informacija u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i 129 (d).

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205 Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o Vladi Republike Srpske;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu i Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o radu;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o radnim odnosima u državnim organima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo industrije, 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: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16).

Ministarstvo u svojoj nadležnosti ima republičke upravne organizacije koje obavljaju specifične stručne poslove i to: Republički zavod za standardizaciju i metrologiju i Republički zavod za geološka istraživanja. Poslovanje Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća finansira se iz budžetskih sredstava transferima preko Ministarstva i iz drugih izvora.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora.

Ministarstvo je u zakonski propisanom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske razmotrila je iznesene primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu suštinski da utiču na revizijske nalaze i dato mišljenje.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. pri čemu je dala pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje i dvije preporuke vezane za usklađenost poslovanja.

U skladu sa članom 20 stav 3 Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14) Ministarstvo je dostavilo Plan otklanjanja nedostataka po datim preporukama i Izvještaj o sprovedenim preporukama.

Od pet preporuka koje su date za finansijske izvještaje, Ministarstvo je sprovelo dvije preporuke u potpunosti. Preporuka koja se odnosila na pravilnu klasifikaciju naknada licima koja nisu u radnom odnosu, nije sprovedena. Takođe, preporuke koje su se odnosile na priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija u momentu kada Vlada Republike Srpske donosi odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača kao i usaglašen način obračuna koncesionih naknada i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva, Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske, nisu sprovedene.

Za usklađenost poslovanja, Ministarstvu su date dvije preporuke. Prilikom sprovođenja postupaka javnih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne greške, čime je data preporuka za usklađenost sprovedena. Druga preporuka koja se odnosila na stvaranje obaveza tekuće godine na teret budžeta naredne godine, nije sprovedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 24.01.2012. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 27/12).

Pravilnikom je pored ministra sistematizovano ukupno 88 radnih mjesta za 95 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. u Ministarstvu zaposleno 68 izvršilaca na 61 radnom mjestu (uključujući ministra i angažovanog pripravnika). U Ministarstvu je na mandatni period pored ministra angažovano osam imenovanih lica i to: sekretar ministarstva, pet resornih pomoćnika ministra, savjetnik ministra i šef kabineta ministra. Sistematizovano radno mjesto internog revizora popunjeno je u martu 2017. godine.

Ministarstvo vrši obračun bruto plata angažovanom licu koje nema zasnovan radni odnos (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Zbog postojećeg radno pravnog statusa lica u Ministarstvu, obračun poreza i doprinosa na platu pomenutog lica, sistemski nije moguće prijaviti u evidenciji Poreske uprave Republike Srpske. Utvrđena razlika (23.303 KM) odnosi se na razliku između ukupno obračunatih i uplaćenih poreza i doprinosa na plate zaposlenima Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Republike Srpske za 2016. godinu (829.138 KM) i ukupno obračunatih i prijavljenih poreza i doprinosa u poresku evidenciju (805.835 KM po obrascima 1002-Prijava poreza i doprinosa u poreski sistem evidencije).

Na osnovu člana 2 Odluke o posebnim pravima i naknadama izabranih i postavljenih lica u organima državne uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/06) Ministar je na sistematizovano i popunjeno radno mjesto vozač ministra angažovao vozača po ugovoru o djelu od 20.01.2016. g. na period trajanja mandata ministra, što nije u skladu sa članom 28 tačka 1.8 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Izvršiocu ugovora o djelu utvrđena je znatno veća mjesečna naknada od visine koeficijenta za iste poslove koje obavlja zaposleni na popunjenom radnom mjestu.

Kontrolne aktivnosti i računovodstveni postupci definisani su: Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o računovodstvu, Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korišćenja osnovnih sredstava u Ministarstvu i Pravilnikom o obračunu amortizacije na osnovna sredstva. Ministarstvo do datuma izrade nije imalo usvojenih posebnih računovodstvenih politika za: investicionu imovinu (osim obračuna troškova amortizacije), koncesione naknade, dugoročne zajmove date privrednim preduzećima, sporna potraživanja i korekcije spornih potraživanja po osnovu dugoročnih zajmova datih privrednim preduzećima. U toku obavljanja revizije, Ministarstvo je bilo angažovano na izradi internog akta po navedenim pitanjima.

Za obavljanje redovnog godišnjeg popisa u prostorijama Ministarstva, ministar je 29.11.2016. g. donio: Rješenje o imenovanju Komisije za redovan potpuni popis osnovnih sredstava (3 člana) i Rješenje o imenovanju Komisije za popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza (3 člana). Popisne komisije su dostavile svoje izvještaje o popisu u propisanom roku, koje je ministar usvojio Rješenjem od 20.02.2017. g. Popisne komisije su na osnovu svojih pojedinačnih izvještaja o popisu izradile Elaborat o popisu.

Popisani kratkoročno razgraničeni rashodi u iznosu od 2.443 KM, koji se odnose na obaveze za doprinose na platu iz 2001. g., nisu otpisani. Za navedene zastarjele obaveze koje neće dovesti do odliva gotovine niti drugih ekonomskih koristi s ciljem njihovog izmirenja, nije izvršen postupak otpisa u skladu sa članom 25 stav 2 tačka 5 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanje imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

Rješenjima o imenovanju Komisije za redovan potpuni popis osnovnih sredstava, koja su kupljena u stečajnom postupku od privrednog preduzeća Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje (tačka 6.2.1. izvještaja) ministar je formirao komisiju od 15 članova. Iako je rješenjem formulisan redovan popis osnovnih sredstava, popisna komisija bila je obavezna izvršiti popis zaliha: postrojenja i opreme namijenjene za prodaju, materijala, robe i sitnog inventara u skladištu. Popisom kupljene imovine preduzeća „Novoteks“ a.d.

Trebinje utvrđena su sljedeća odstupanja od odredbi Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza:

- predsjednik popisne komisije je lice koje je bilo ovlašćeno za zaključivanje Ugovora o kupoprodaji imovine preduzeća u stečaju, što nije u skladu sa članom 14 stav 1 pravilnika;
- prilikom formiranja komisija za popis, Ministar nije formirao centralnu popisnu komisiju, što nije u skladu sa članom 16 pravilnika;
- imenovana popisna komisija nije izradila plan rada prije početka popisa investicione imovine, što nije u skladu sa članom 17 stav 1 pravilnika;
- popisna komisija nije izvršila popis investicione imovine, što nije u skladu sa članom 4 stav 2 pravilnika.

S obzirom da popisna komisija nije završila popis kupljene imovine preduzeća „Novoteks“ a.d. Trebinje, revizija nije bila u mogućnosti da se uvjeri u tačnost iskazanih stanja na pozicijama investicione imovine i zaliha.

Komisija za provođenje interne kontrole izvršila je polugodišnje interne kontrole i sačinila zapisnike o provedenim internim kontrolama od 20.09.2016. g. i 24.03.2017. g. u kojima nisu utvrđene nepravilnosti.

Sistem internih kontrola u Ministarstvu definisan je po principu COSO modela. Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **preduzmu aktivnosti u vezi usklađivanja neusaglašenih stanja uplaćenih i prijavljenih poreza i doprinosa na plate zaposlenih Ministarstva sa evidencijama iz Poreske uprave Republike Srpske,**
- **angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205 Zakona o radu i**
- **popis imovine i obaveza kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 4, 14, 16, 17 i 25 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki od 20.01.2016. g. Ministarstvo je planiralo sprovođenje 14 postupaka javnih nabavki za 2016. g. u vrijednosti od 194.407 KM bez PDV-a. S obzirom na smanjenje raspoloživih sredstava u budžetu za izdatke za nefinansijsku imovinu, Ministarstvo je izmijenilo plan javnih nabavki (26.12.2016. g.). Konačni iznos planiranih javnih nabavki smanjen je na iznos od 173.049 KM bez PDV-a, kojim je planirana nabavka jednog (51.282 KM bez PDV-a) u odnosu na prvobitno planirana dva službena vozila (72.640 KM bez PDV-a).

Planirane javne nabavke realizovane su u 2016. g. iz budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 114.751 sa PDV-om ili 56,68% u odnosu na izmijenjeni plan javnih nabavki. U skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu, rok za realizaciju nabavke pomenutog službenog vozila pomjeren je do februara 2017. g.

Revizijskim ispitivanjima 6 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 99.266 KM sa PDV-om, koji čine 86,51% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka nisu

utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14 i 90/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je izradilo projekciju budžeta za period 2016 – 2018 godine i budžetski zahtjev za 2016. g. prema Instrukciji broj 1 Ministarstva finansija u iznosu od 28.837.400 KM od čega su: lična primanja 2.411.100 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 434.300 KM, subvencije za razvoj prerađivačke industrije 25.000.000 KM, grantovi 265.000 KM (za razvoj malih i srednjih preduzeća 250.000 KM i preduzećima za vođenje stečajnog postupka 15.000 KM), doznake 2.000 KM, transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti 680.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 45.000 KM. Planiranje subvencija privrednim preduzećima u oblasti prerađivačke industrije od 25.000.000 KM izvršeno je na osnovu Strategije i politike razvoja industrije u Republici Srpskoj za period 2014-2018. g. i Ekonomske politike za 2016. g.

Prema Instrukciji broj 2 Ministarstva finansija, Ministarstvo je dostavilo prijedlog budžeta u iznosu od 4.677.700 KM od čega su: lična primanja 2.411.100 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 434.600 KM, subvencije 1.050.000 KM, grantovi 65.000 KM, doznake 2.000 KM, transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti 680.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 35.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske broj 110/15), Ministarstvu je odobren iznos od 4.908.200 KM, koji je planiran za: lična primanja 2.298.100 KM, rashode korišćenja roba i usluga 288.100 KM, grantove 1.565.000 KM, doznake 2.000 KM, transferi budžetskim jedinicama istog nivoa vlasti 630.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 125.000 KM (za nabavku opreme 110.000 KM i nabavku zaliha 15.000 KM).

Poslije Odluke o usvajanju budžeta za 2016. g. izvršeno je osam realokacija budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 364.080 KM i to na osnovu: rješenja ministra (2) u iznosu od 45.310 KM, rješenja Vlade Republike Srpske (5) u iznosu od 118.770 KM i rješenja Vlade Republike Srpske iz budžetske rezerve (1) u iznosu od 200.000 KM. Navedenim realokacijama prvobitno usvojeni budžet Ministarstva uvećan je za neto iznos od 81.230 KM (smanjen za iznos od 118.770 KM i uvećan za iznos od 200.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Ministarstva za 2016. g. iznosi 3.369.176 KM odnosno 68,64% u odnosu na usvojeni budžet. Budžet Ministarstva za 2016. g. nije izvršen u planiranim iznosima na pozicijama grantova i doznaka (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi Ministarstva iskazani u iznosu od 1.430.863 KM odnose se na neporeske prihode u iznosu od 1.404.218 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 26.645 KM.

Neporeske prihode čine: prihodi od finansijske i nefinansijske imovine, prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine iskazani u iznosu od 64.479 KM odnose se na prihode po zaključenim ugovorima o zakupu poslovnog prostora sa preduzećima: „Rattan Sedia“ d.o.o. Brčko za poslovni prostor (vezionica) u Srebrenici u iznosu od 2.316,60 KM/mjesečno od 01.03.2014. g. i „Trend-Tex“ d.o.o. Bileća za investicionu

imovinu u iznosu od 3.510 KM/mjesečno od 01.06.2016. g. Za korišćenje prostora u periodu 17.02-31.05.2016. g. Ministarstvo je zakupcu „Trend-TeX“ d.o.o. Bileća obračunalo usluge korišćenja poslovnog prostora u jednokratnom iznosu od 12.110 KM. Prihodi od zakupa poslovnih prostora u toku 2016. g. naplaćeni su u iznosu od 55.140 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani u iznosu od 215.328 KM evidentirani su na gotovinskoj osnovi i odnose se na prihode ostvarene od: naknada za polaganje stručnih ispita (12.600 KM), naknada za određivanje granica eksploatacionog polja (5.720 KM), naknada za izdavanje licenci (5.000 KM), otkupa tenderske dokumentacije (12.000 KM), naknada za reviziju elaborata o klasifikaciji (64.575 KM), izdavanja upotrebne dozvole (922 KM), izdavanje rješenja o ispunjenosti tehničkih uslova za dozvole (14.000 KM), naknada za geološke projekte (75.573 KM) i ostalih taksi (24.937 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani u iznosu od 1.124.411 KM odnose se na: prihode od naplate dugoročnih potraživanja (1.005.427 KM) i povrata neutrošenih podsticajnih sredstava za zapošljavanje (72.500 KM) od preduzeća „Nova Ivančica“ d.o.o. Prijedor (tačka 6.2.1.2. izvještaja) zatim prihode po osnovu bolovanja koji se refundiraju iz Fonda za zdravstvenu zaštitu Republike Srpske (16.984 KM), porodiljskog bolovanja iz Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (11.754 KM) i prihodi po osnovu potraživanja za plaćanje računa (prekoračene limite) za mobilne telefone (17.950 KM). U toku 2016. g. Ministarstvu su uplaćena sredstva po osnovu ostalih neporeskih prihoda u ukupnom iznosu od 1.102.361 KM.

Ministarstvo nije priznalo primitke od finansijske imovine u ukupnom iznosu od 1.102.361 KM, koji se odnose na naplatu: dugoročnih zajmova po dospelim ratama (728.852 KM), okončanog sudskog spora od preduzeća „Bimal“ a.d. Brčko (263.921 KM), povrata neutrošenih podsticajnih sredstava za zapošljavanje od preduzeća „Nova Ivančica“ d.o.o. Prijedor (72.500 KM), troškova sudskih sporova od preduzeća (12.654 KM) i kratkoročnih potraživanja iz ranijih godina od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (24.434 KM), u skladu sa članovima 136 i 137 stav 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10) i članom 93 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/11). Pogrešnom klasifikacijom za navedeni iznos precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni primici od finansijske imovine.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se primici od finansijske imovine priznaju i klasifikuju u skladu sa članovima 150, 151 i 156 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ministarstvo je rashode i izdatke iskazalo u iznosu od 3.659.713 KM i to rashode u iznosu od 3.388.361 KM i izdatke u iznosu od 271.352 KM. Rashode čine: tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani u iznosu od 2.467.824 KM odnose se na: rashode za lična primanja (2.168.111 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (293.713 KM) i grantove (6.000 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani u iznosu od 2.168.111 KM izvršeni su 94,34% u odnosu na usvojeni budžet. Neutrošena sredstva na poziciji rashoda po osnovu bruto plata (129.989 KM) realocirana su rješenjima Vlade Republike Srpske u korist drugih budžetskih korisnika (106.000 KM) i budžetskih korisnika u nadležnosti Ministarstva (12.770 KM).

Rashodi za bruto plate iskazani u iznosu od 2.142.159 KM odnose se na rashode za: osnovne plate (1.151.553 KM), plate pripravnika (6.807 KM), plate za vrijeme bolovanja koja se ne refundiraju (20.234 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (16.984 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju (11.754 KM), uvećanja plata po osnovu radnog staža (101.208 KM), poreze na platu (126.710 KM) i zbirne doprinose (706.908 KM).

Obračunate bruto plate za lice koje nema zasnovani radni odnos u Ministarstvu (tačka 3. izvještaja) u ukupnom iznosu od 59.303 KM evidentirane su na poziciji rashoda za bruto plate, što nije u skladu sa članom 88 stavovi 1 i 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Pogrešnom klasifikacijom za navedeni iznos precijenjeni su rashodi za bruto plate, a potcijenjeni rashodi po osnovu bruto naknada za rad van radnog odnosa. Preporuka za navedenu nepravilnost data i u prethodnom revizijskom izvještaju nije sprovedena.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja iskazani u iznosu od 25.952 KM odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (22.167 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.930 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.674 KM) i poreze i doprinose na naknade (181 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 293.713 KM izvršeni su 101,95% u odnosu na usvojeni budžet. Više utrošena sredstva na poziciji rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u neto iznosu od 5.613 KM pokrivena su realokacijama sa pozicije grantova i doznaka po rješenjima ministra. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (47.980 KM), režijskog materijala (21.772 KM), tekućeg održavanja (29.214 KM), putovanja i smještaja (86.408 KM), stručne usluge (48.366 KM) i ostale nepomenute rashode (59.973 KM).

Revizijskim ispitivanjima utvrđeno je da je pozicija rashoda po osnovu bruto naknada za rad van radnog odnosa potcijenjena za iznos od 59.303 KM, pa time i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga za isti iznos.

Grantovi koji su planirani: za restruktuisanje i poboljšanje efikasnosti rada privrednih preduzeća (1.500.000 KM), za provođenje Strategije razvoja malih i srednjih preduzeća, preduzetništva i poslovnih zona (50.000 KM) i preduzećima za vođenje stečajnog postupka (15.000 KM), zbog nedostatka sredstava u Budžetu Republike Srpske izvršeni su u iznosu od 6.000 KM (0,38%). Na osnovu rješenja nadležnog privrednog suda i rješenja Vlade Republike Srpske, sredstva su dodijeljena za pokretanje stečajnog postupka privrednim društvima: „Jasna“ a.d. Rogatica (4.000 KM) i Zavodu za studije i projektovanje d.o.o. Banja Luka (2.000 KM).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se bruto naknade za rad van radnog odnosa klasifikuju u skladu sa članom 92 stav 10 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog kataktera iskazani u iznosu od 290.537 KM odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha – auto guma za službena vozila (10.185 KM), rashode po osnovu amortizacije (198.874 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (81.478 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na troškove obračuna amortizacije: na opremu koja se nalazi u prostorijama Ministarstva u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u iznosu od 99.791 KM i investicionu imovinu datu u zakup preduzeću „Trend-Tex“ d.o.o. Bileća u iznosu od 99.082 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 5.120 KM i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 5.813 KM. Rashodi od usklađivanja vrijednosti kupljene nefinansijske imovine privrednog preduzeća „Novoteks“ u Trebinju odnose se na otpis neupotreblijivog sitnog inventara u iznosu od 1.643 KM i otpis gotovih proizvoda u iznosu od 68.902 KM (prenos prava svojine nad gotovim tekstilnim proizvodima na Crveni krst Republike Srpske).

6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica iskazani u iznosu od 630.000 KM izvršeni su u potpunosti. Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti odnose se na finansiranje Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća i to: ličnih primanja u iznosu od 441.509 KM, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 160.559 KM, rashoda po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji u iznosu od 2.053 KM i izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 25.879 KM.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 271.352 KM viši su za 117,10% u odnosu na usvojeni budžet. Više utrošena sredstva obezbijeđena su iz budžetske rezerve po Rješenju Vlade Republike Srpske.

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 113.642 KM (tačka 6.2.2. izvještaja) nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, a u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ministarstvo je na dan 31.12.2016. g. iskazalo imovinu u bruto vrijednosti od 8.956.514 KM, ispravke vrijednosti od 3.219.837 KM i neto vrijednosti od 5.736.677 KM, koju čine neto vrijednost nefinansijske imovine od 4.069.512 KM i finansijske imovine od 1.667.165 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti od 4.996.866 KM, ispravke vrijednosti od 927.354 KM i neto vrijednosti od 4.069.512 KM čine neto vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima 3.818.294 KM i u tekućim sredstvima od 251.218 KM.

Kupovina imovine Industrije konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje–u stečaju

Odlukom Skupštine povjerilaca stečajnog dužnika Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje – u stečaju (od 07.10.2014. g.), objavljeno je javno oglašavanje za prodaju imovine novog pogona kao cjeline putem javnog nadmetanja i komisijskim principom. Predmet prodaje bile su nekretnine i pokretna imovina (oprema i zalihe) po početnoj

cijeni od 3.163.869 KM sa PDV-om odnosno 3.039.435 KM bez PDV-a što je činilo 60% od ukupne procijenjene vrijednosti imovine. Nad nekretninama bila je uknjižena zakonska hipoteka u korist Ministarstva finansija Republike Srpske, Poreske uprave Područnog centra Trebinje i založno pravo nad nekretninama u korist Hupo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka i „Heta“ d.o.o. Sarajevo. Objavljeno javno nadmetanje od 22.01.2015. g. nije uspjelo.

Zaključcima (od 20.08.2015. g. i od 23.09.2015. g.) i Rješenjem o davanju saglasnosti na zaključenje ugovora o kupoprodaji (11.02.2016. g.), Vlada Republike Srpske zadužila je Ministarstvo za realizaciju svih aktivnosti vezanih za kupovinu nekretnina i pokretne imovine privrednog društva Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje – u stečaju kao i prenos prava raspolaganja na nekretninama.

Ministarstvo je 17.02.2016. g. zaključilo Ugovor o kupoprodaji sa privrednim preduzećem Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje – u stečaju (u daljem tekstu: preduzeće Novoteks), koji je notarski obrađen. Zaključivanjem ugovora, notar je upozorio ugovorene strane da se: „nekretnine vode na ime Države sa pravom vlasništva sa dijelom 1/1, a da je prodavac upisan sa pravom raspolaganja i da su se, u skladu sa odredbama Zakona o stvarnim pravima, Peti dio, Prelazne i završne odredbe („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/08, 58/09 i 95/11) trebaju obratiti nadležnom organu (Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, PJ Trebinje) za pretvorbu prava i raspolaganja u pravo svojine“.

Preduzeće Novoteks fakturisalo je nekretnine 17.02.2016. g. u vrijednosti od 2.307.474 KM (zemljište 348.408 KM i građevinske objekte 1.959.066 KM), a pokretnu imovinu od 22.02.2016. g. u vrijednosti od 856.395 KM (opremu 584.813 KM i zalihe materijala i roba 271.582 KM). Primopredaja nepokretne i pokretne imovine izvršena je 17.02.2016. g., a arhivske građe dana 14.06.2016. g.

Odredbom zaključenog ugovora o kupoprodaji, definisano je da se po uplati sredstava namire troškovi stečajnog postupka i dugovi stečajne mase te da pomenuti razlučni povjerioci, po uplati sredstava, izvrše brisanje hipoteka i zaloga upisanih kao teret nad stečajnim dužnikom.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju od 27.06.2016. g., zaključen je stečajni postupak nad privrednim preduzećem „Novoteks“ a.d. – u stečaju Trebinje, koje je objavljeno u oglasnom dijelu „Službenog glasnika Republike Srpske“ broj 58/16. Stečajni upravnik, koji zastupa stečajnu masu, će nastaviti parnične i druge postupke koji su u toku. Brisanje preduzeća u stečaju iz registra privrednih društava će biti odloženo do pravosnažnog okončanja svih postupaka koji se vode pred sudovima i drugim nadležnim organima.

Ministarstvo finansija Republike Srpske zaduženo za plaćanje ugovorene vrijednosti izvršilo je uplatu iznosa od 3.163.869 KM na račun preduzeća Novoteks, dana 18.01.2016. g. sa pozicije Ostale isplate na organizacionom kodu 09230006 – Ostala budžetska potrošnja. Evidentiranje kupljene imovine preduzeća Novoteks izvršeno je na pripadajuće analitičke račune na poziciji Izdataka za izgradnju i pribavljanje ostalih poslovnih objekata na navedenom organizacionom kodu. Zatvaranjem korektivnog računa za preuzimanje izdataka za nefinansijsku imovinu, Ministarstvo finansija izvršilo je prenos vrijednosti predmetne imovine na pripadajuće analitičke račune nefinansijske imovine u stalnim i tekućim sredstvima na organizacioni kod Ministarstva (14450001).

U nabavnoj vrijednosti imovine kupljenog preduzeća Novoteks (nefinansijske imovine u stalnim sredstvima) nisu uključeni direktno pripisivi troškovi sticanja, koji se odnose na fakturisane notarske usluge za obradu ugovora o kupoprodaji u iznosu od 2.507 KM u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 31. Na taj način, nabavna vrijednost kupljene imovine je potcijenjena, a rashodi za usluge notara precijenjeni za navedeni iznos.

Na zahtjev Pravobranilaštva Republike Srpske, Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove izvršila je uknjižbu prava raspolaganja na nekretninama (zemljišta ukupne površine 20.461 m²) u korist Ministarstva (Rješenje od 05.04.2016. g.). Promjenom prava raspolaganja nad nekretninama, Poreska uprava je izvršila obračun poreza na nepokretnosti za poresku 2016. godinu u ukupnom iznosu od 2.879 KM (izmiren od strane zakupca investicione imovine).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema, investicione nekretnine i nematerijana proizvedena imovina.

Oprema, koja se odnosi na stalna sredstva u prostorijama Ministarstva u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske, iskazana je u bruto vrijednosti od 691.441 KM, ispravke vrijednosti od 528.996 KM i neto vrijednosti od 162.445 KM. Opremu čini neto vrijednost: motornih vozila od 122.960 KM, kancelarijske opreme, alata i inventara od 36.559 KM, komunikacione opreme od 1.622 KM i ostale opreme od 1.304 KM.

Bruto vrijednost navedene opreme u toku 2016. g. povećana je za iznos od 143.347 KM i to za: nabavku motornih vozila (129.730 KM), kancelarijske opreme (12.451 KM) i fotoaparata (1.167 KM). Smanjenje bruto vrijednosti opreme odnosi se na obračunate troškove amortizacije za 2016. g. u iznosu od 99.791 KM i rashodovanje neupotrebljive, potpuno amortizovane računarske opreme u bruto vrijednosti od 26.379 KM.

Za planiranu nabavku službenog vozila u 2015. g., koja je u skladu sa raspoloživim sredstvima započela krajem 2015. g., Ministarstvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 130.000 KM. Nabavkom službenog vozila marke Audi A6 3.0 TDI Quattro S-tronic, dana 21.01.2016. g. zaključen je Ugovor o kupoprodaji, izvršena isporuka i fakturisanje u vrijednosti od 129.730 KM.

Za nabavku računarske opreme, koja je prvobitno planirana u budžetu za 2015. g. izvršeno je rezervisanje sredstava u iznosu od 12.451 KM. Zaključivanje ugovora o kupoprodaji, isporuka i fakturisanje računarske opreme izvršeno je u januaru i februaru 2016. g.

Planom javnih nabavki za 2016. g., Ministarstvo je planiralo nabavku dva službena vozila u vrijednosti od 72.640 KM, a izmjenama i dopunama plana od 26.12.2016. g. nabavku jednog službenog vozila u vrijednosti od 51.282 KM bez PDV-a. Za nabavku navedenog vozila, Ministarstvo je 31.12.2016. g. izvršilo rezervisanje sredstava u iznosu od 60.000 KM. Ugovor o kupoprodaji novog službenog vozila sa dobavljačem „Autokomerc VS“ d.o.o. Banja Luka zaključen je 13.03.2017. g. U toku obavljanja revizije utvrđeno je da zbog neizmirenja obaveza prema dobavljaču, nije izvršena isporuka motornog vozila.

Investiciona imovina iskazane bruto vrijednosti od 2.920.424 KM, ispravke vrijednosti od 99.082 KM i neto vrijednosti od 2.821.342 KM odnosi se na: vrijednost zemljišta od 348.408 KM, bruto vrijednost građevinskih objekata od 2.037.384 KM i neto vrijednost ostale investicione opreme od 534.632 KM.

S obzirom da koristi predmetnu imovinu (od 2012. g. u prekidima, a od juna 2014. g. u kontinuitetu) privredno društvo „Trend-Text“ d.o.o. Doboju Jug obratilo se Ministarstvu pismom namjere, koje se odnosi na namjeru osnivanja novog privrednog preduzeća u Bileći, zaključivanje ugovora o zakupu nepokretne i pokretne imovine na period od 5 godina sa mogućnošću produženja sa prijedlogom plaćanja usluga zakupa (3.510 KM sa PDV-om/mjesečno) kao i očekivanje podrške Vlade Republike Srpske u smislu dodjele podsticajnih sredstava za zapošljavanje. Uz saglasnost Vlade Republike Srpske po Rješenju od 26.05.2016. godine, Ministarstvo je sa preduzećem „Trend-Text“ d.o.o. Bileća zaključilo Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 31.05.2016. g. po uslovima predloženim od preduzeća zakupca.

Izdavanjem poslovnih prostorija u zakup, Ministarstvo je izvršilo preknjižavanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima na investicionu imovinu. Bruto vrijednost investicione imovine iskazana je na osnovu podataka o knjigovodstvenim vrijednostima imovine preduzeća Novoteks. Ministarstvo je izvršilo obračun troškova amortizacije na investicione nekretnine u iznosu od 99.082 KM (za građevinske objekte 43.739 KM i ostalu investicionu opremu 55.343 KM). S obzirom da popis investicione imovine nije izvršen (tačka 3. Izvještaja) revizija nije bila u mogućnosti da se uvjeri u tačnost iskazanih stanja na pozicijama investicionih nekretnina i zaliha.

Nakon zaključivanja ugovora o zakupu, preduzeće „Trend-Tex“ d.o.o. Bileća obratilo se Ministarstvu (28.06.2016. g.) sa zahtjevom za dobijanje saglasnosti za sanaciju objekta u zakup (krov, toaleti, instalacije i sistem grijanja i hlađenja) po ponudi izvođača radova u ukupnom iznosu od 71.255 KM. Ministarstvo je, uz saglasnost Vlade Republike Srpske, odobrilo navedena ulaganja na sanaciji izdatih poslovnih prostorija na osnovu angažovanja ovlašćenog procjenitelja, koji je izvršio procjenu neophodnosti ulaganja i procjenu vrijednosti izvedenih radova u poslovni prostor u ukupnom iznosu od 78.318 KM (Izvještaj od 24.12.2016. g.). Ministarstvo je uvećalo vrijednost građevinskih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina za vrijednost izvedenih radova.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazane bruto vrijednosti od 1.133.783 KM, ispravke vrijednosti od 299.276 KM i neto vrijednosti od 834.507 odnosi se na bruto vrijednost: licenci od 11.083 KM, Strategije razvoja energetike Republike Srpske za period 2010 – 2030. godine od 537.700 KM i Studije „Sličnosti i komplementarnosti privredne strukture Republike Srbije i Republike Srpske kao jačanja ekonomske saradnje“ od 585.000 KM.

Bruto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine smanjena je za obračunate troškove amortizacije za 2016. g. u iznosu od 56.548 KM.

Ugovor o pružanju usluga izrade Studije „Sličnosti i komplementarnosti privredne strukture Republike Srbije i Republike Srpske kao jačanja ekonomske saradnje“ (u daljem tekstu: Studija) od 14.12.2012. g. zaključen je između Ekonomskog instituta a.d. Banja Luka, s jedne strane i Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske, Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju i Ministarstva, s druge strane u vrijednosti od 585.000 KM. Izrada Studije završena je 31.12.2013. g. za koju je izmireno 385.000 KM (Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske od 185.000 KM i Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju 200.000 KM). S obzirom da Ministarstvo nije izmirilo svoje ugovorene obaveze za izradu Studije, za njeno izmirenje obezbijeđena su sredstva iz budžetske rezerve po Rješenju Vlade Republike Srpske od 21.04.2016. g. Zaključkom Vlade Republike Srpske od 24.11.2016. g. Ministarstvo je evidentiralo kompletnu Studiju u svojim poslovnim knjigama na osnovu knjigovodstvenih vrijednosti Studije evidentirane kod ostalih učesnika na izradi Studije.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana u iznosu od 251.218 KM odnosi se na: stalnu imovinu namijenjenu prodaji i obustavljena poslovanja u iznosu od 48.846 KM, zalihe materijala i robe u iznosu od 183.293 KM i sitan inventar u iznosu od 19.079 KM.

Navedeno stanje zaliha na dan 31.12.2016. g. odnosi se na evidentiranu vrijednost preuzetih zaliha kupovinom imovine preduzeća Novoteks. Za pokretnu imovinu koja nije predmet zakupa u vrijednosti od 251.218 KM, po odobrenju Vlade Republike Srpske Ministarstvo je objavilo oglas o prodaji 15.11.2016. g. u sedam lotova (rezervni dijelovi, igle, repromaterijal, sredstva za pranje, lož ulje, motorno putničko vozilo i mašine). Oglas je bio otvoren 15 dana, a javno otvaranje izvršeno je 08.12.2016. g. Postupak prodaje pokretne imovine će biti izvršen u 2017. g.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina na dan 31.12.2016. g., iskazane bruto vrijednosti od 3.959.648 KM, ispravke vrijednosti od 2.292.483 KM i neto vrijednosti od 1.667.165 KM odnosi se na: dugoročnu finansijsku imovinu u iznosu od 1.605.598 KM i neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine od 61.567 KM.

Dugoročna potraživanja iskazana su iznosu od 1.605.598 KM. Dugoročna finansijska imovina odnosi se na potraživanja za date zajmove privrednim preduzećima po projektu „Non project grant AID“ tzv. Japanskom kreditu iz 1996. godine, a po zaključenim Sporazumima o izmirenju duga sa preduzećima:

- Fabrika kreča „Carmeuse Integral“ a.d. Doboj na period 05.02.2015–05.01.2018. g. u iznosu od 740.299 KM odnosno po 56.946,07 KM/mjesečno,
- HPK „Hemijska prerada kukuruza“ a.d. Kozarska Dubica na period 15.11.2017–15.10.2022. g. u iznosu od 602.109 KM odnosno po 10.196,40 KM/mjesečno,
- „Bom Impex“ d.o.o. Banja Luka na period 15.07.2016–15.06.2017. g. u iznosu od 18.288 KM odnosno 3.047,98 KM/mjesečno,
- „Unis Usha“ a.d. Višegrad na period 15.07.2016–15.06.2021. g. u iznosu od 217.612 KM odnosno 4.029,86 KM/mjesečno i
- „Tiko“ s.p. Banja Luka na period 25.09.2015–25.08.2016. g. u iznosu od 27.290 KM odnosno 505,38 KM/mjesečno.

U toku 2016. g. nastala su nova potraživanja u iznosu od 278.367 KM, zaključivanjem sporazuma o izmirenju duga sa preduzećima „Unis Usha“ a.d. Višegrad i „Bom Impex“ d.o.o. Banja Luka.

U toku 2016. g. naplata dugoročnih potraživanja, po zaključenim sporazumima o izmirenju duga, izvršena u iznosu od 728.852 KM odnosi se na naplatu potraživanja od dužnika: Fabrike kreča „Carmeuse Integral“ a.d. Doboj (683.353 KM), „Unis Usha“ a.d. Višegrad (24.179 KM), „Bom Impex“ d.o.o. Banja Luka (18.289 KM) i „Tiko“ s.p. Banja Luka (3.032 KM).

U toku 2016. godine, naplaćeni su troškovi okončanih sudskih sporova (12.654 KM) kao naplata dugoročno datog zajma po dobijenom sudskom sporu protiv preduzeća „Bimal“ a.d. Brčko (263.921 KM).

Za dugoročne zajmove izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 380.123 KM, koje se odnosi na neizmirivanje duga po zaključenom sporazumu sa preduzećem „FAMOS – fabrika motora Sarajevo“ a.d. Sarajevo od 22.12.2014. g.

Kratkoročna potraživanja iskazane bruto vrijednosti od 2.354.050 KM, ispravke vrijednosti od 2.292.483 KM i neto vrijednosti od 61.567 KM odnose se na neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (60.659 KM) i kratkoročnih razgraničenja (908 KM). Kratkoročna potraživanja čine neto vrijednosti: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (30.186 KM), potraživanja od zaposlenih (1.736 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (28.737 KM).

U okviru kratkoročnih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga evidentirana su sporna potraživanja po osnovu zajmova datih privrednim preduzećima i pripadajuće korekcije navedenih spornih potraživanja, koja su na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 2.214.602 KM. Odnose se na 16 sudskih sporova za izmirenje datih zajmova protiv privrednih preduzeća.

Do datuma izrade finansijskih izvještaja, Ministarstvo je izvršilo otpis šest nenaplativih spornih potraživanja od privrednih društava u ukupnom iznosu od 694.599 KM uz

saglasnost za konačni otpis potraživanja po odluci Vlade Republike Srpske od 09.02.2017. g.

Potraživanja za zakup imovine na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 30.186 KM odnose se na potraživanja od: preduzeća „Ratan Sedia“ d.o.o. Brčko u iznosu od 23.166 KM i preuzeća „Trend – Tex“ d.o.o. Bileća u iznosu od 7.020 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u bruto iznosu od 106.618 KM, ispravke vrijednosti od 77.881 KM i neto vrijednosti od 28.737 KM odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (11.754 KM) i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (16.984 KM).

Na dan 31.12.2016. g. izvršena je ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja iz 2015. g. u ukupnom iznosu od 10.933 KM i to po osnovu refundacija bolovanja: od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (5.120 KM) i od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (5.813 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 2.321.637 KM odnose se na dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.641.795 KM odnose se na dugoročno razgraničene prihode i ostala dugoročna razgraničenja.

Dugoročno razgraničeni prihodi iskazani u iznosu od 1.605.598 KM odnose se na date zajmove privrednim preduzećima po projektu „Non project grant AID“ po zaključenim sporazumima o izmirenju duga (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Ostala dugoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 36.198 KM odnose se na dio vrijednosti izvršenih ulaganja u investicione nekretnine, koji će biti priznati prilikom umanjenja zakupnine preduzeću „Trend-Tex“ d.o.o. Bileća (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 679.842 KM odnose se na: obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 178.680 KM odnose se na neisplaćene bruto plate za decembar 2016. g. u iznosu 175.794 KM i neisplaćene bruto naknade za novembar i decembar 2016. g. u iznosu od 2.886 KM. Obaveze za lična primanja izmirena su u januaru i februaru 2017. g.

Obaveze iz poslovanja iskazane u iznosu od 158.372 KM, nastale u periodu septembar-decembar 2016. g. odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (79.215 KM), prema fizičkim licima (7.167 KM), za poreze i doprinose na teret poslodavca (1.908 KM) i za primljene avanse u zemlji (70.082 KM).

Naplatom dijela jednokratnih koncesionih naknada, Ministarstvo je izvršilo evidentiranje obaveza za primljene avanse u zemlji, koje su na dan 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 70.082 KM (za tri privredna preduzeća), čime je sprovedena preporuka iz prethodnog revizijskog izvještaja.

Postupak odobravanja koncesija, zaključivanje ugovora o dodjeli koncesija sa privrednim preduzećima i tretman koncesionih naknada kao prihoda budžeta Republike Srpske uređeni su Zakonom o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13). Naplatom koncesionih naknada vrši se priznavanje i evidentiranje prihoda od koncesija u

budžetu Republike Srpske na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa MRS JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene, paragraf 19.

Ministarstvo u svojoj pomoćnoj evidenciji vodi evidenciju o koncesijama odnosno evidentira potraživanja po zaključenim ugovorima o koncesijama i uplatama koncesionih naknada po izvještajima od Ministarstva finansija Republike Srpske. Ministarstvo je na dan 31.12.2016. g. u pomoćnoj evidenciji iskazalo ukupna potraživanja od datih koncesija u iznosu od 16.916.941 KM, a naplatu potraživanja od koncesionih naknada u iznosu od 10.004.284 KM.

Ministarstvo i dalje ne vrši priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija u momentu kada Vlada Republike Srpske donese odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Osim toga, Ministarstvo i dalje nema usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje kao jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva, Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske.

Stanje neizmirenih obaveza u Ministarstvu do datuma podnošenja finansijskih izvještaja za 2015. godine iznosilo je 113.642 KM za koje je skrenuta pažnja u prethodnom revizijskom izvještaju (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana u iznosu od 44.563 KM odnose na kratkoročno razgraničene rashode u iznosu od 2.443 KM (doprinose na platu iz 2011. g.) i kratkoročno razgraničene prihode u iznosu od 40.120 KM. Kratkoročno razgraničeni prihodi odnose se na dio vrijednosti izvršenih ulaganja u investicionu imovinu, koji će biti priznati prilikom umanjenja zakupnine preduzeću „Trend-Tex“ d.o.o. Bileća u toku 2017. g.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani u iznosu od 298.227 KM odnose se na neizmirene obaveze prema Republičkoj agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća.

Odlukama o sprovođenju multilateralne kompenzacije i cesije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/16 i 18/17) obaveze Ministarstva izmirene su u ukupnom iznosu od 14.627 KM.

Stanje kratkoročnih obaveza na dan 28.02.2017. g. odnosi se na: bruto naknade i ostala lična primanja od 1.999 KM, obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga od 52.423 KM, obaveze prema fizičkim licima od 1.722 KM, obaveze za poreze i doprinose od 1.091 KM i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica od 298.227 KM.

Obaveze Ministarstva u iznosu od 355.462 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- ***priznavanje prihoda po osnovu jednokratnih koncesionih naknada od strane učesnika na pozivu za dodjelu koncesija vrši u momentu kada se donese rješenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača i***
- ***uspostavi usaglašen način obračuna koncesionih naknada i njihovo sveobuhvatno i precizno evidentiranje kao i jasno definisanje nadležnosti kod obračuna, kontrole i naplate koncesionih naknada između Ministarstva, Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske.***

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 dodijeljene koncesije, grantove i subvencije u 2016. g. i ranijih godina. Ukupna vrijednost primljenih bankarskih garancija iznosi 50.723.895 KM, a ukupna vrijednost primljenih mjenica i čekova iznosi 3.211.407 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. g. Ministarstvo vodi 10 sudskih sporova protiv trećih lica, a protiv Ministarstva u toku je 15 sudskih sporova. Prema pregledu sudskih sporova u Obrazloženjima navedena je vrijednost sudskih sporova za 4 spora koja se vode protiv Ministarstva u iznosu od 31.826.963 KM i za 8 sporova koje Ministarstvo vodi protiv trećih lica u iznosu od 435.693 KM. Za preostalih 11 sporova koji se vode protiv Ministarstva odnosno 2 spora koja Ministarstvo vodi protiv trećih lica nije navedena vrijednost.

Revizija se nije mogla uvjeriti u procjenu sudskih sporova koje treća lica vode protiv Ministarstva kao ni vjerovatnu mogućnost ishoda tih sporova, jer Ministarstvo nije izvršilo procjenu kako bi se odredila vjerovatnost odliva sredstava po osnovu potencijalne obaveze u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 38. S tim u vezi nisu izvršena potrebna objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa paragrafom 36 odnosno izvršena rezervisanja za sudske sporove u skladu sa paragrafima 22 pod (b) i (c) i 38 MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja koje ne upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora. Ministarstvo nije objelodanilo neusaglašena stanja potraživanja i obaveza za poreze i doprinose kao i osnov navedenih neusaglašenosti u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i u skladu sa članom 18 stav 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15). Takođe, nisu objelodanjene informacije o potencijalnim obavezama po osnovu sudskih sporova u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 129 (d).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se u Napomenama vrši objelodanjivanje informacija u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i 129 (d).

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Snježana Savatić, s.r.

MINISTARSTVO INDUSTRIJE, ENERGETIKE I RUDARSTVA

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (1/1/3)	Indeks (1/2/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	1.430.863	0	0	0	0	1.430.863	890.068	328.502	328.502		23	-1.102.361
72	NEPORESKI PRIHODI	0	1.404.218	0	0	0	0	1.404.218	889.468	301.857	301.857		21	-1.102.361
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	64.479	0	0	0	0	64.479	23.166	64.479	64.479		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente		64.479					64.479	23.166	64.479	64.479		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	215.328	0	0	0	0	215.328	178.932	215.328	215.328		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		215.328					215.328	178.932	215.328	215.328		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	1.124.411	0	0	0	0	1.124.411	687.370	22.050	22.050		2	-1.102.361
7291	Ostali neporeski prihodi		1.124.411					1.124.411	687.370	22.050	22.050		2	-1.102.361
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	26.645	0	0	0	0	26.645	600	26.645	26.645		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	26.645	0	0	0	0	26.645	600	26.645	26.645		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		24.434					24.434		24.434	24.434		100	0
7717	Pomoći u naturi		600					600	600	600	600		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		1.611					1.611		1.611	1.611		100	0
	B. PRIMICI	0	0	0	0	0	0	0	0	1.102.361	1.102.361			1.102.361
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	1.102.361	1.102.361			1.102.361
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	1.430.863	0	0	0	0	1.430.863	890.068	1.430.863	1.430.863		100	0
	V. R A S H O D I	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	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	Rashodi za bruto plate	2.266.000	2.142.159					2.142.159	2.080.416	2.082.856	2.082.856	92	97	-59.303
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	32.100	25.952					25.952	37.500	25.952	25.952	81	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	288.100	293.713	0	0	0	0	293.713	313.865	353.016	353.016	123	120	59.303
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	30.600	47.980					47.980	43.240	47.980	47.980	157	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	35.400	21.772					21.772	27.079	21.772	21.772	62	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	33.000	29.214					29.214	29.309	29.214	29.214	89	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	90.000	86.408					86.408	89.475	86.408	86.408	96	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	65.000	48.366					48.366	56.059	48.366	48.366	74	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	34.100	59.973					59.973	68.703	119.276	119.276	350	199	59.303
415	Grantovi	1.565.000	6.000	0	0	0	0	6.000	102.000	6.000	6.000	0	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	1.565.000	6.000					6.000	102.000	6.000	6.000	0	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	2.000	0	0	0	0	0	0	150	0	0	0		0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	2.000						0	150	0	0	0		0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	290.537	0	0	0	0	290.537	120.256	290.537	290.537		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	290.537	0	0	0	0	290.537	120.256	290.537	290.537		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		10.185					10.185	8.080	10.185	10.185		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		198.874					198.874	67.431	198.874	198.874		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		81.478					81.478	44.745	81.478	81.478		100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	630.000	630.000	0	0	0	0	630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	630.000	630.000	0	0	0	0	630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	630.000	630.000					630.000	960.000	630.000	630.000	100	100	0
	G. I Z D A C I	125.000	271.352	0	0	0	0	271.352	151.695	384.994	384.994	308	142	113.642
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	125.000	271.352	0	0	0	0	271.352	151.695	271.352	271.352	217	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	110.000	261.167	0	0	0	0	261.167	143.615	261.167	261.167	237	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	110.000	61.167					61.167	143.615	61.167	61.167	56	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu		200.000					200.000	0	200.000	200.000		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	15.000	10.185	0	0	0	0	10.185	8.080	10.185	10.185	68	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	15.000	10.185					10.185	8.080	10.185	10.185	68	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0	0	0	113.642	113.642			113.642
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	0	0	0	113.642	113.642			113.642
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova									113.642	113.642	#DIV/0!	#DIV/0!	113.642
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	4.908.200	3.659.713	0	0	0	0	3.659.713	3.765.882	3.773.355	3.773.355	71	103	

MINISTARSTVO INDUSTRIJE, ENERGETIKE I RUDARSTVA
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	4.996.866	927.354	4.069.512	445.396	4.069.512	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	4.745.648	927.354	3.818.294	445.396	3.818.294	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	4.745.648	927.354	3.818.294	445.396	3.818.294	100	0
0112	Postrojenja i oprema	691.441	528.996	162.445	62.341	162.445	100	0
0114	Investiciona imovina	2.920.424	99.082	2.821.342	0	2.821.342	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	1.133.783	299.276	834.507	383.055	834.507	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	251.218	0	251.218	0	251.218	100	0
021	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	48.846	0	48.846	0	48.846	100	0
0211	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	48.846		48.846	0	48.846	100	0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	183.293	0	183.293	0	183.293	100	0
0231	Zalihe materijala	14.963		14.963	0	14.963	100	0
0234	Zalihe robe	168.330		168.330	0	168.330	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	19.079	0	19.079	0	19.079	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	19.079		19.079	0	19.079	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	3.959.648	2.292.483	1.667.165	2.514.299	1.667.165	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	1.605.598	0	1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	1.605.598	0	1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
1115	d) Dugoročni zajmovi	1.605.598		1.605.598	2.445.881	1.605.598	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.354.050	2.292.483	61.567	68.418	61.567	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	2.353.142	2.292.483	60.659	67.614	60.659	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	2.244.788	2.214.602	30.186	20.849	30.186	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	1.736		1.736	1.763	1.736	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	106.618	77.881	28.737	45.002	28.737	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	908	0	908	804	908	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	908		908	804	908	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	8.956.514	3.219.837	5.736.677	2.959.695	5.736.677	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	2.321.637	3.437.661	2.321.637	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.641.795	2.446.481	1.641.795	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	679.842	991.180	679.842	100	0
222	Obaveze za lična primanja	178.680	187.270	178.680	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	175.794	175.845	175.794	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	2.886	11.425	2.886	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	158.372	502.024	158.372	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	158.372	502.024	158.372	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	0	52.000	0		0
2252	Obaveze za grantove		52.000	0		0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	44.563	23.292	44.563	100	0
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	2.443	2.443	2.443	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi		20.849	0		0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	42.120		42.120	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	298.227	226.594	298.227	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	298.227	226.594	298.227	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	53.935.302	54.230.339	53.935.302	100	
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	53.935.302	54.230.339	53.935.302	100	