



**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 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ005-18**

**Бања Лука, 30.04.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	10
	6. Финансијски извјештаји .....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици .....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	20
	6.2.1. Имовина .....	20
	6.2.2. Обавезе.....	22
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	24
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	24
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	25



## 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 планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, 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 материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели 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 буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

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

*Као што смо навели под тачкама 2 и 6.2.2. извјештаја:*

У 2017. години као ни ранијих година није усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање нити су јасно

дефинисане надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске и Пореске управе Републике Српске. Такође, Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске не врши признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија у моменту доношења одлуке Владе Републике Српске о избору најповољнијег понуђача чиме препоруке дате у претходним ревизијским извјештајима нису проведене.

*Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:*

Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске није својим општим актом дефинисало формирање централне пописне комисије која би сачинила елаборат о попису већ је елаборат сачинио извршилац из рачуноводства што није у складу са члановима 14 и 16. Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

*Као што смо навели под тачкама 6 и 6.1.2.8. извјештаја:*

Издатке за акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима у износу од 299.699 КМ Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске није исказало у оквиру рачуна за преузимање издатака за финансијску имовину већ у оквиру „осталих прихода обрачунског карактера“ што није у складу са чланом 113. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике, чиме је остала неуравнотежена класа 6, као затворена класа конта.

Финансијски извјештаји Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске су накнадно кориговани и достављени Министарству финансија 23.03.2018. године што није у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

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

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

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

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

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

Бања Лука, 30.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 30.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) изврши ажурирање правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и правилника у осталим ресорима у складу са важећом законском регулативом;
- 2) приликом формирања комисија за попис примјењују чланови 14. и 16. Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) евидентирање у оквиру рачуна за преузимање издатака за финансијску имовину врши у складу са чланом 113. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се финансијски извјештаји достављају на начин и у роковима за подношење годишњих финансијских извјештаја у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 4) евидентирање расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника по позиву за додјелу концесија врши у моменту када се донесе рјешење о избору најповољнијег понуђача;
- 6) успостави усаглашен начина обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање као и јасно дефинисање надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске и Пореске управе Републике Српске

#### 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;
- 2) закључивање уговора о директном споразуму врши у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума и интерно донесеног правилника;
- 3) фактурисања закупа врши у складу са члановима 13. став 4 и 55. ставови 7, 8 и 9. Закона о порезу на додату вриједност као и вјеродостојне документације на основу које се евидентирају пословни догађаји;
- 4) исплата дневница за службена путовања врши у складу са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Закон о концесијама,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Закон о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Правилник и измјене и допуне правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава (септембар 2016. године),
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ 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.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе у законом прописаном року. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и констатовала да нису достављени такви докази који би значајно утицали на наводе из Нацрта извјештаја о ревизији већ да се ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора. Примједбе се не прихватају.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину при чему је дала осам препорука везаних за финансијске извјештаје и једну препоруку везану за усклађеност пословања.

Министарство је доставило План активности на провођењу препорука по извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске РВ024-17 за 2016. годину.

Од осам препорука које су дате за финансијске извјештаје, Министарство је довело четири препоруке у потпуности.

Министарство је Пореској управи 16.11.2017. године поднијело измијењену пријаву за лице које није имало заснован радни однос те је извршено усаглашавање пријављених и обрачунатих пореза по том основу чиме је препорука дата у претходним ревизијским извјештајима проведена.

Препорука која се односила на попис имовине и обавеза као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза је дјелимично проведена. Препорука везана за финансијске извјештаје 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 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проводива, јер је у току ревидираног

периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

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 индустрије, енергетике и рударства Републике Српске, Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске, нису проведене.

Министарство је и току 2017. године 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) на систематизовано и попуњено радно мјесто возача ангажовало возача по уговору о дјелу од 20.01.2015. године на период трајања мандата министра, што није у складу са чланом 28. тачка 1.8 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као ни у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16). Извршиоцу уговора о дјелу утврђена је знатно већа мјесечна накнада од висине коефицијента за исте послове које обавља запослени на попуњеном радном мјесту. На тај начин препорука дата у претходном ревизијском извјештају која се односила на усклађеност пословања није проведена.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду.***

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 27/12) и измјеном правилника („Службени гласник Републике Српске“, број 40/17). Правилником је систематизовано 88 радних мјеста са 96 извршилаца (од којих 76 имају статус државних службеника, 17 статус намјештеника, шеф кабинета и два савјетника). На дан 31.12.2017. године у Министарству је било запослено 68 извршилаца.

У току године приправнички стаж је обавио један извршилац док није било ангажованих волонтера.

Поред измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији (март 2017. године) донесен је и Правилник о обрачуна амортизације на основна средства (децембар 2017. године).

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима је донесен у јуну 2011. године и није ажуриран у складу са важећом законском регулативом и то са: Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Такође, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је донесен у јулу 2013. године и није ажуриран у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).

Министар је именовано пописне комисије које су обавиле редован годишњи попис и извршиле усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Министарство није својим општим актом дефинисало формирање централне пописне комисије која би сачинила елаборат о попису већ је елаборат сачинио извршилац из рачуноводства што није у складу са члановима 14 и 16. Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), те је препорука дата у претходном ревизијском извјештају дјелимично проведена. Такође, датум извјештаја појединачних комисија је 25.01.2018. и 31.01.2018. године док је датум на елаборату 25.02.2018. године што је један од доказа да је попис обављен формално, а не суштински. Министар је 08.02.2018. године донио Рјешење којим се прихвата приједлог пописне комисије да се расходује опрема (набавне и књиговодствене вриједности у износу од 21.023 КМ) те да се отпишу неизмирене обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање (период јуни - јули 2001. године) у износу од 2.443 КМ.

***Препоручујемо министру да приликом формирања комисија за попис обезбиједи примјену чланова 14 и 16. Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.***

Радно мјесто интерног ревизора је попуњено од 01.02.2017. године. У току године на основу Годишњег плана рада интерног ревизора за период март - децембар 2017. године извршено је шест интерних ревизија о чему су сачињени извјештаји у којима су констатоване неправилности и дате препоруке у циљу њиховог отклањања. Неправилности се односе на сљедеће:

- у скоро свим ресорима је значајан дио правилника који се позивају на законе који већ дуго нису на снази;
- у Републичком заводу за стандардизацију и метрологију Бања Лука и Републичком заводу за геолошка истраживања Зворник, потребно је ускладити рјешења о платама запослених у Заводима са Законом и измјенама и допунама Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске; уговоре о дјелу закључивати у складу са одредбама Закона о раду и Закона о облигационим односима; код закључивања уговора о дјелу потребно је тачно дефинисати елементе уговора (предмет уговора, начин регулисања међусобних обавеза уговорних страна, рок трајања и сл.)

***Препоручујемо министру да обезбиједи ажурирање правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и правилника у осталим ресорима у складу са важећом законском регулативом.***

Из свега наведеног, а на основу налаза до који је ревизија дошла проводећи ревизију финансијских извјештаја Министарства утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у довољној мјери функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и потпуну усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима.

#### **4. Набавке**

Министарство је 16.01.2017. године донијело План набавки за 2017. годину у износу од 263.267 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). У

току године донесене су три измјена Плана набавки чиме је коригована вриједност првобитно донесеног плана, те коначна вриједност износи 238.829 КМ без ПДВ-а. У току године реализована је 21 набавка (14 путем директног споразума, 6 конкурентским и 1 отвореним поступком) укупне вриједности 207.191 КМ. Од укупно проведених набавки за пет набавки уговори су закључени у 2018. години док набавка рачунарске опреме није била завршена до момента завршетка ревизије.

Од укупног броја реализованих набавки ревизијом је обухваћено 8 поступака укупне вриједности 157.599 КМ (76% од укупне вриједности реализованих набавки) и то: два поступак путем директног споразума (10.165 КМ), пет конкурентским (96.152 КМ) и један отвореним поступком (51.282 КМ).

Министарство у оквиру плана набавки није планирало набавку дневне штампе нити је закључило уговор иако вриједност набавке на годишњем нивоу износи 3.166 КМ што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број 90/14) и са интерним правилником од 17.12.2014. године.

***Препоручујемо министру да закључивања уговора о директном споразуму врши у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума и интерно донесеног правилника.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 7.738.100 КМ који је за 2.885.900 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 4.852.200 КМ.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Министарству је одобрен буџет у износу од 4.858.000 КМ и то за: расходе за лична примања (2.273.000 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (343.000 КМ); грантове (1.465.000 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (2.000 КМ); трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (630.000 КМ); издатке за произведену сталну имовину (130.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (15.000 КМ).

У току године проведено је четрнаест реалокације и то: девет реалокација по рјешењима Владе Републике Српске у износу 680.827 КМ и пет у оквиру Министарства у износу од 27.140 КМ.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 08.02.2018. године извршена је реалокација са позиције расходи за бруто плате запослених у износу од 100.000 КМ и пренесена на остале буџетске кориснике.

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство је за период 01.01 - 31.12.2017. године на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд) саставило финансијске извјештаје.

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које

се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контоном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чл. 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), што Министарство није учинило (тачка 6.5. извјештаја).

Након предаје финансијских извјештаја уочена је грешка, јер је Министарство износ од 299.699 КМ на име измирење обавеза привредног друштва „Фамос“ а.д. Источно Сарајево (у даљем тексту: „Фамос“) путем откупа потраживања од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука умјесто у оквиру „рачуна за преузимање издатака за финансијску имовину“ исказало у оквиру „осталих прихода обрачунског карактера“. Након што је извршена исправка сачињени су нови образци 2, 3а и Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје који су 23.03.2018. године достављени Министарству финансија Републике Српске.

## **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета за 2017. г. исказано је у износу од 3.705.943 КМ (76% у односу на одобрени буџет).

### **6.1.1. Приходи и примици**

Министарство је у 2017. години исказало укупне приходе и примитке у износу од 1.943.329 КМ.

Приходи су исказани у износу од 1.105.018 КМ, а чине их: непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 1.023.682 КМ. Чине их: приходи од закупа, приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од закупа исказани су у износу од 9.266 КМ и прецијењени су у најмањем износу од 4.114 КМ. Односе се на закуп пословног простора ранијег привредног друштва “Везионица” а.д. Зворник у Сребреници (у даљем тексту: “Везионица”) који је Влада Републике Српске (Министарство индустрије, енергетике и рударства) у својству закуподавца издало у закуп привредном друштву “Rattan Sedia” д.о.о. Брчко (у даљем тексту: “Rattan Sedia”) као закупцу на основу уговора закљученог 25.11.2016. године на период од годину дана са могућношћу продужења. Наведеним уговором поред мјесечне закупнине дефинисана је обавеза закупца у износу од 18.533 КМ на име коришћења закупа у периоду 01.03. -

31.10.2016. године. Министарство је у току 2017. године фактурисало закуп за четири мјесеца у мјесечном износу од 2.317 КМ (са ПДВ-ом) и испостављало фактуре за закуп са урачунатим ПДВ-ом иако нису ПДВ обвезници што није у складу са члановима: 13. став 4 и 55. ставови 7, 8 и 9. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“, бр.9/05, 35/05, 100/08 и 33/17).

**Препоручујемо министру да обезбиједи да се фактурисања закупа врши у складу са члановима 13. став 4 и 55. ставови 7, 8 и 9. Закона о порезу на додату вриједност као и вјеродостојну документацију на основу које се евидентирају пословни догађаји.**

У Информацији Министарства од 04.04.2017. године о статусу имовине Републике Српске на простору „Везионица“ наведено је да од закључивања уговора (25.11.2016. године) па до достављања Информације закупац није уплатио нити једну рату на име закупа као ни дуг из претходног периода (18.533 КМ) те се предлаже раскид уговора.

Влада Републике Српске се упознала са наведеном информацијом и донијела Закључак од 06.04.2017. године да се Уговор о закупу раскине, те да се формира комисија која ће извршити примопредају имовине. Комисија је сачинила записник о примопредаји пословног простора 19.06.2017. године али како закупач није био ослободио простор од својих покретних ствари то је учињено 04.07.2017. године.

На основу захтјева “Rattan Sedia” Влада Републике Српске донијела је Закључак од 19.10.2017. године којим се прихвата његово улагање у износу од 5.153 КМ на име адаптације пословног простора “Везионица”. Обавјештење о овом закључку Министарство је “Rattan Sedia” доставило 22.11.2017. године по којем је рок за уплату преостале обавезе по основу ненаплаћене закупнине пословног простора у износу од 27.280 КМ (укључујући и почетно стање) тридесет дана од дана пријема обавјештења.

“Rattan Sedia” се обратио Влади Републике Српске (Министарство индустрије, енергетике и рударства) са молбом за продужење рока за плаћање доспјелих обавеза уз обавјештење да је 22.01.2018. године уплаћен износ од 2.280 КМ. У молби се наводи динамика плаћања преосталих обавеза и то: износ од 5.000 КМ до краја фебруара, 10.000 КМ до краја марта и 10.000 КМ до краја априла 2018. године. Влада Републике Српске је донијела Закључак од 15.03.2018. године којим је “Rattan Sedia” продужен рок за плаћање преосталог дуга у износу од 25.000 КМ најдаље до 30.04.2018. године. До израде ревизијског извјештаја на основу података из Министарства износ од 15.000 КМ није уплаћен.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 175.711 КМ, а односе се на приходе од накнада за: стручне испите (8.800 КМ); издавање лиценци (3.000 КМ); ревизију елабората о класификацији (62.865 КМ); издавање употребних дозвола (21.215 КМ) и геолошке пројекте (79.831 КМ).

Остали непорески приходи исказани су у износу од 838.705 КМ, а односе се на: наплаћена потраживања од радника по основу коришћења мобилних телефона (22.195 КМ) и судских трошкова (3.500 КМ). Износ од 813.010 КМ односи се на уплате по основу датих зајмова привредним друштвима : Фабрика креча „Carneuse Integral“ а.д. Добој (740.299 КМ), „Вом-Imprex“ д.о.о. Бања Лука (18.288 КМ), „Unis Usha“ а.д. Вишеград (48.358 КМ) и СЗР „Тико“ с.п. Бања Лука (6.065 КМ) која су у ранијем периоду била коригована преко исправке вриједности потраживања.



**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 81.336 КМ, а чине их: добици од продаје имовине; остали приходи обрачунског карактера и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Добици од продаје имовине исказани су у износу од 2.845 КМ и прецијењени су у износу од 2.694 КМ, а односе се на приходе по основу продаје дијела покретне имовине (30 машина) ранијег привредног друштва „Novotex“ а.д. Требиње (у даљем тексту: „Novotex“) по Закључку Владе Републике Српске од 19.01.2017. године. Министарство је у дневним новинама 15.11.2016. године објавило Оглас о продаји покретне имовине „Novotex“-а. Након избора најповољнијег купца закључени су уговори са девет физичких лица.

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 72.677 КМ и потцијењени су у најмањем износу од 6.808 КМ. Односе се на приходе по основу отписа обавеза у износу 2.443 КМ (обавезе из 2001. године по основу доприноса за здравствено осигурање за јуни и јули) које су на приједлог пописне комисије отписане. Износ од 68.604 КМ односи се на разграничене приходе по основу закупа пословног простора „Novotex“ који је дат под закуп привредном друштву „Trend-tex“ д.о.о. Билећа (у даљем тексту: „Trend-tex“). Због улагања у адаптацију имовине „Novotex“-а у износу од 78.318 КМ, Влада је донијела Закључак од 12.01.2017. године којим се прихвата налаз и мишљење вјештака о утврђивању вриједности радова на адаптацији имовине „Novotex“-а. У уговору од 31.05.2016. године дефинисано је да ће Министарство у току 2017. године фактурисати закуп од 3.510 КМ мјесечно (са ПДВ-ом) и испостављати фактуре за закуп са урачунатим ПДВ-ом, иако нису ПДВ обвезници.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (5.814 КМ) односе се на наплаћена потраживања по основу породилског боловања из ранијих година.

Министарство је исказало примитке у износу од 838.311 КМ, а чине их примици: за нефинансијску имовину; од финансијске имовине и остали примици.

**Примици за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 2.694 КМ, а односе се на приливе остварене продајом дијела покретне имовине (30 машина) „Novotex“-а на основу Закључка Владе Републике Српске од 19.01.2017. године.

**Примици од финансијске имовине** исказани су у износу од 813.010 КМ, а односе се на приливе остварене наплатом од датих зајмова привредним друштвима са којима постоје потписани споразуми о измирењу дуга на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“. Привредна друштва са којима постоје потписани споразуми о измирењу дуга су редовно измиривале своје мјесечне обавезе у 2017. години и то: Фабрика креча „Carmeuse Integral“ а.д. Добој (740.299 КМ), „Вом-Импех“ д.о.о. Бања Лука (18.288 КМ), „Unis Usha“ а.д. Вишеград (48.358 КМ) и СЗР „Тико“ с.п. Бања Лука (6.065 КМ). Привредна друштва Фабрика креча „Carmeuse Integral“ а.д. Добој и „Вом-Импех“ д.о.о. Бања Лука су у потпуности измирили своје обавезе.

**Остали примици** исказани су у износу од 22.607 КМ, а односе се на: наплату штете од осигуравајућег друштва за наплаћено каско осигурање за путнички аутомобил (4.581 КМ) и примитке по основу накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од Фонда дјечије заштите (18.026 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 7.012.597 КМ. Чине их: расходи за лична примања (2.021.137 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга

(322.706 КМ); грантови (37.450 КМ); трансфери (630.000 КМ; издаци за нефинансијску имовину (112.983 КМ); издаци за финансијску имовину (549.104 КМ) и остали издаци (32.563 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.306.654 КМ. На готово свим позицијама расхода (изузев расхода по основу путовања и смјештаја који су за 5% виши у односу на одобрени буџет) извршење буџета је ниже у односу на одобрени буџет (на појединим позицијама-грантови за 97% ниже).

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 2.021.137 КМ и за 11% су нижи у односу на одобрени буџет. У току године извршене су три реалокација по основу рјешења Владе Републике Српске са позиције „расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата“ у укупном износу од 41.000 КМ на позицију „остали издаци из трансакција са другим јединицама власти“. Реалокације су вршене ради усклађивања са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер приликом израде буџетског захтјева за 2017. годину наведени правилник није био донесен.

**Расходи за бруто плате** исказани су у износу од 1.925.385 КМ, што је за 14% ниже у односу на одобрени буџет.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14, 33/14 и 116/16), Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр.67/16 и 104/17), Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16), те интерни Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству (септембар 2016. године).

**Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених** исказани су у износу од 33.917 КМ и за 8% су нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом чине их расходи по основу: превоза запослених (6.535 КМ); јубиларних награда (1.096 КМ) и дневница за службена путовања у земљи и иностранству (24.164 КМ).

Дневнице за службена путовања исплаћиване су и лицима која нису у радном односу већ су ангажовани по основу уговора што није у складу са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.73/10).

***Препоручујемо министру да обезбиједи исплату дневница за службена путовања у складу са чланом 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.***

**Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата** исказани су у износу од 56.777 КМ, а дефинисани су новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто)** исказани су у износу од 5.058 КМ, а чине их трошкови помоћи приликом рођење дјетета и припадајући порези и доприноси.

#### 6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 322.706 КМ и за 6% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу: енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих неklasификованих расхода. На свим позицијама расхода извршење је мање у односу на одобрени буџет изузев на расходима по основу путовања и смјештаја гдје је извршење за 5% више у односу на одобрени буџет. Нормативи, право на употребу службених аутомобила, као и на коришћење и висину репрезентације дефинисани су Правилником о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству (септембар 2016. године).

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** исказани су у износу од 48.165 КМ и за 4% су нижи у односу на одобрени буџет.

Односе се највећим дијелом на расходе: фиксних телефона (11.882 КМ) и мобилних телефона (35.762 КМ).

Право на накнаду трошкова фиксних и мобилних телефона дефинисано је Правилником о накнадама и другом примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Министарству као и рјешењем министра док се трошкови преко дозвољеног лимита исказују на терет личних примања запослених у виду обустава на плати.

**Расходи за режијски материјал** исказани су у износу од 28.958 КМ и за 18% су нижи у односу на одобрени буџет. Чине их највећим дијелом расходи за: компјутерски материјал (9.257 КМ); обрасце и папир (8.061 КМ); остали канцеларијски материјал (3.838 КМ) и дневну штампу (3.166 КМ).

**Расходи за текуће одржавање** исказани су у износу од 26.893 КМ и за 19% су нижи у односу на одобрени буџет, а чине их трошкови: одржавања возила (23.986 КМ) и услуге прања возила (2.907 КМ).

**Расходи по основу путовања и смјештаја** исказани су у износу од 94.223 КМ и за 5% су виши у односу на одобрени буџет. Наведено одступање је покривено реалокацијом од 15.01.2018. године по рјешењу министра. Чине их трошкови: смјештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству (46.065 КМ) и горива за 6 аутомобила (48.158 КМ).

Новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике трошкови дневница за службена путовања у земљи и иностранству евидентирају се у оквиру расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

**Расходи за стручне услуге** исказани су у износу од 55.949 КМ и за 14% су нижи у односу на одобрени буџет и прецијењени су у најмањем износу од 1.773 КМ јер је наведени износ требао бити исказан у оквиру расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти. Односе се највећим дијелом на трошкове: осигурања имовине и лица (8.090 КМ); објављивање тендера, огласа (30.374 КМ); одржавања рачунара и опреме (5.387 КМ) и остале правне и административне услуге (5.142 КМ).

**Остали непоменути расходи** исказани су у износу од 68.518 КМ и за 2% су нижи у односу на одобрени буџет и прецијењени су у најмањем износу од 12.091 КМ јер је наведени износ требао бити исказан у оквиру расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти. Чине их највећим дијелом: расходи по основу бруто

накнада по основу уговора о дјелу (30.090 КМ); расходи по основу бруто накнада на уговор о допунском раду (10.787 КМ); трошкови репрезентације у земљи (20.272 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (4.032 КМ).

#### **6.1.2.3. Грантови**

Министарство је у оквиру грантова исказало износ од 37.450 КМ што је за 97% ниже у односу на одобрени буџет.

Влада Републике Српске донијела је одлуке о:

- одобравању средства Министарству са текућег гранта предузећима за вођење стечајног поступка, на име предујма трошкова ликвидационог поступка над привредним друштвом „Нова Полимка“ а.д. Рудо у износу од 3.000 КМ (од 31.03.2017. године). Средства ће се уплатити на рачун Окружног привредног суда у Источном Сарајеву по основу рјешења од 17.03.2017. године;

- давању сагласности на план утrophка средстава са Гранта за спровођење Стратегије развоја малих и средњих предузећа (у даљем тексту: Стратегија развоја), предузетништва и успостављања пословних зона у износу од 10.000 КМ, Машинском факултету Бања Лука за потребе суфинансирања акредитације лабораторије за механичка испитивања материјала на овом факултету (од 23.11.2017. године). Министарство је са Машинским факултетом 27.12.2017. године закључило Уговор о додјели новчаних средстава за суфинансирање акредитације лабораторије за механичка испитивања материјала. Средства су дужни оправдати до 29.06.2018. године;

- давању сагласности на план утrophка средстава са гранта за спровођење Стратегије развоја, предузетништва и успостављања пословних зона у износу од 24.450 КМ (од 21.12.2017. године) и то: Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа за провођење Програма рада Агенције (6.250 КМ); Привредној комори Републике Српске за суфинансирање програма подршке привредним друштвима у Републици Српској (10.000 КМ); Музеју Републике Српске за финансирање штампања Монографског издања „Змијањски вез – свјетско културно наслеђе“ (6.200 КМ) и Градском занатско-предузетничком удружењу „Предузетник“ Бијељина за финансирање организовања обиљежавања 110 година рада (2.000 КМ). Министарство је са наведеним привредним субјектима 29.12.2017. године закључило Уговор о додјели новчаних средстава за суфинансирање појединих програмских активности, а средства су дужни оправдати до 31.07.2018. године.

Подршка свим наведеним активностима предвиђена је кроз стратешке циљеве и активности Стратегије развоја за период 2016 – 2020. година.

#### **6.1.2.4. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова**

На име дознака грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова одобрени је буџет у износу од 2.000 КМ и није утрошен.

#### **6.1.2.5. Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти**

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти нису исказани, а по налазу ревизије износе 13.864 КМ. Чине их трансакције са: Министарством финансија Републике Српске за одржавања лиценци (1.773 КМ) и Угоститељским сервисом по основу угоститељских услуга (12.091 КМ).

Министарство није исказало расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти, што није у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручујемо министру да приликом исказивања расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти обезбиједи примјену члана 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.306.654 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће (11.998 КМ); расходи по основу амортизације (288.134 КМ); расходи од усклађивања вриједности имовине (23.166 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (2.983.356 КМ).

Расходи по основу амортизације исказани су у износу од 288.134 КМ, а чине их расходи по основу обрачуна амортизација на: имовину која се налази у власништву Министарства (190.019 КМ) и на инвестициону имовину која се налази под закупом привредног друштва „Trend-tex“ до 31.10.2017. године која је одлуком Владе Републике Српске пренесена на Град Требиње (98.115 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 23.166 КМ, а односе се на извршену исправку вриједности ненаплаћених потраживања по основу закупа “Rattan Sedia” из 2016. године која нису наплаћена до 31.12.2017. године.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 2.983.356 КМ, а чине их: расходи по основу преноса имовине од ентитета и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са фондовима социјалног осигурања.

Расходи по основу преноса имовине од ентитета исказани су у износу од 2.971.601 КМ, а односе се на пренос покретне и непокретне имовине „Novotex“-а које је Министарство стекло по основу Уговора о купопродаји број ОПУ:268/16 од 17.02.2016. године. Влада Републике Српске је 27.07.2017. године донијела Одлуке о замјени непокретности између Републике Српске и Града Требиња („Службени гласник Републике Српске“, број 77/17) као и Одлуку о преносу права својине од 05.10.2017. године („Службени гласник Републике Српске“, број 96/17) на основу којих је 01.11.2017. године закључен Уговор о преносу којим се имовина преноси са Републике Српске на Град Требиње без накнаде.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 11.755 КМ, а односе се на корекцију потраживања од Фонда здравственог осигурања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа.

#### **6.1.2.7. Трансфери између и унутар јединица власти**

Министарство је у оквиру трансфера унутар исте јединице власти исказало износ од 630.000 КМ што је 100% у односу на одобрени буџет. Износ од 630.000 КМ утрошен је на бруто плате и накнаде запослених, материјалне трошкове и издатке за набавку постројења и опреме у Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа. Уз писмени захтјев за сваки мјесец Републичка агенција за развој малих и средњих предузећа доставља и табеларни преглед потребних средстава по врстама материјалних трошкова и издацима на основу којих им се мјесечно

додељују средства у зависности од расположивих средстава. Извјештај и правдање утрошених средстава достављен је 15.03.2018. године и исти није био предмет ове ревизије.

#### **6.1.2.8. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 694.650 КМ и за 379% су виши у односу на одобрени буџет, а односе се на издатке за: нефинансијску имовину, финансијску имовину и остале издатке.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 112.983 КМ, а чине их издаци за: произведену сталну имовину и залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл.

Издаци за произведену сталну имовину исказани су у износу од 100.985 КМ и односе се на издатке за набавку постројења и опреме. Како највећи дио поступака јавних набавки није могао бити завршен до краја 2017. године за набавке: путничког аутомобила (60.000 КМ); рачунарске опреме (24.992 КМ); телефонских апарата (2.780 КМ) и подних простирки (5.990 КМ) је извршена резервација средстава. У току године набављена је биро опрема (5.903 КМ) и навигација за службени аутомобил (1.320 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. исказани су у износу од 11.998 КМ, а односе се на издатке за набавку ауто-гума.

**Издаци за финансијску имовину** исказани су у износу од 549.104 КМ, нису планирани у буџету, а односе се на издатке за: акције и учешћа у капиталу и дате зајмове.

Издаци за акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 299.699 КМ, а односе се на измирење обавеза у име „Фамос“-а путем откупа потраживања од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука. Имајући у виду рок за наплату потраживања и немогућност „Фамос“-а да изврши плаћање, Влада Републике Српске је донијела Закључак од 09.11.2017. године да се изврши откуп потраживања Нове банке а.д. Бања Лука која износе 186.974 КМ за износ од 155.000 КМ и потраживања Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука која износе 161.300 КМ за износ од 144.699 КМ по основу којих је успостављен залог на машинама овог привредног друштва које је као улог унијело у привредно друштво „Мофас“ д.о.о. Источно Сарајево (у даљем тексту: „Мофас“). На тај начин преносом дијела улога које има у „Мофас“-у „Фамос“ измирује своје обавезе према Министарству.

Реалокацијом од 29.12.2017. године Министарству је из Буџетске резерве на издацима за акције и учешћа у капиталу одобрен износ од 299.700 КМ за откуп потраживања Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука.

Министарству финансија Републике Српске је 06.03.2018. године достављен Извјештај о утрошку буџетске резерве.

Након извршеног откупа потраживања потписници Уговора од 19.03.2018. године којег чине: Влада Републике Српске (Министарство индустрије, енергетике и рударства); „Фамос“; „Нова банка“ а.д. Бања Лука и Гарантни фонд Републике Српске а.д. Бања Лука сагласни су да „Фамос“ има дуг од 348.274 КМ према Републици Српској, Влади Републике Српске по основу откупа потраживања. „Фамос“ се обавезује да наведени дуг као и сва остала дуговања према Републици

Српској која су настала по основу других међусобних правних послова као и новчана давања Републике Српске на име отпремнина за раднике по основу Закључка Владе Републике Српске од 12.06.2015. године измири преносом дијела његовог удјела у „Мофас“-у у корист Републике Српске у року од 60 дана од ступања на снагу поменутог уговора. „Фамос“ даје сагласност да Влада Републике Српске наведена потраживања обезбиједи залогом на његовим покретним стварима које су већ предмет залога на основу уговора о залогу (септембар 2014. године) код Нове банке а.д. Бања Лука и Грантног фонда Републике Српске. Укупна књиговодствена вриједност покретних ствари - опреме износи 1.701.600 КМ. Нова банка а.д. Бања Лука и Грантни фонд Републике Српске су сагласни да се умјесто њиховог заложног права на покретним стварима у Регистар залога код Канцеларије за регистар залога Министарства правде БиХ упише Владе Републике Српске као нови заложни повјерилац на поменутој имовини. Влада Републике Српске је сагласна да покретне ствари из наведеног уговора и даље остану у раду код „Мофас“-а. Ако се пренос удјела не обави на начин и роковима како је дефинисано уговором „Фамос“ је сагласан да се Влада Републике Српске није дужна обраћати суду већ да може приступити продаји заложене ствари на јавној продаји у циљу наплате својих потраживања 15 дана након што писменим путем обавијести „Фамос“. У случају заложене покретне ствари за новчани износ већи од потраживања Владе Републике Српске остварени вишак припада „Фамос“-у.

Издатке за акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима Министарство није исказало у оквиру рачуна за преузимање издатака за финансијску имовину већ у оквиру „осталих прихода обрачунског карактера“ што није у складу са чланом 113. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме је остала неуравнотежена класа 6, као затворена класа конта. Финансијски извјештаји Министарства су накнадно кориговани и достављени Министарству финансија 23.03.2018. године што није у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, (тачка 6. извјештаја).

**Препоручујемо министру да приликом исказивања рачуна за преузимање издатака за финансијску имовину обезбиједи:**

- **досљедну примјену члана 113. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **да се финансијски извјештаји достављају на начин и у роковима за подношење годишњих финансијских извјештаја у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника**

Издаци за дате зајмове исказани су у износу од 249.405 КМ, а односе се на трошкове арбитражног поступка у предмету Електрогосподарства Словеније – развој и инжињеринг д.о.о. Марибор, Република Словенија (у даљем тексту: Електрогосподарство) против тужене БиХ пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Електрогосподарство је 2014. године покренуло арбитражни поступак пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова (ICSID) против БиХ по основу улагања у РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик.

У предметном арбитражном поступку спор се формално води против БиХ а суштински против предузећа које је у већинском власништву Републике Српске. Како органи БиХ нису пристали на уплату почетних трошкова нити трошкова који су накнадно захтјевани, Влада Републике Српске је до закључивања уговора са МХ ЕРС – МП а.д. Требиње ЗП РиТЕ Угљевик (у даљем тексту: ЗП РиТЕ Угљевик) донијела Закључак од 07.12.2017. године у којем се задужује Министарство и

Министарство финансија да из буџетске резерве обезбиједе средства за уплату аконтативних трошкова у арбитражном поступку у износу од 150.000 \$ (249.405 КМ), што је и реализовано.

Реалокацијом од 14.12.2017. године Министарству је из Буџетске резерве на издацима за дате зајмове одобрен износ од 249.405 КМ за уплату аконтативних трошкова у наведеном арбитражном поступку.

Министарству финансија Републике Српске је 02.02.2018. године достављен Извјештај о утрошку буџетске резерве.

**Остали издаци** исказани су у износу од 32.563 КМ, а чине их остали издаци из трансакција са другим јединицама власти. Односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (26.071 КМ) и издатака за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (6.492 КМ). Наведена средства су реалоцирана са позиције „расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата“ јер у вријеме планирања буџета Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није био на снази. Наведени издаци односе се на издатке по основу исплаћених накнада за боловање за: децембар 2016. године и период јануар - новембар 2017. године.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 4.415.278 КМ бруто вриједности, 2.162.769 КМ исправке вриједности и 2.252.509 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине Министарства чине: нефинансијска и финансијска имовина.

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** у цјелости чини произведена стална имовина.

Произведену сталну имовину нето вриједности 874.157 КМ чине: опрема (184.327 КМ) и нематеријална произведена имовина (689.830 КМ).

Нето вриједност *опреме* у највећем износу чине: моторна возила (155.072 КМ); канцеларијски намјештај (14.122 КМ); рачунарска опрема (7.250 КМ) и канцеларијске машине (5.903 КМ).

У току године набављени су: аутомобил са опремом (61.320 КМ) и канцеларијске машине (5.903 КМ).

У оквиру евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби је знатан дио нефинансијске имовине у сталним средствима (63% у односу на укупна нефинансијска средства) чија је нето односно књиговодствена вриједност сведена на нулу.

На основу Одлука Владе и Уговора о преносу права својине на покретној имовини „Novotex“-а извршен је пренос непокретне и покретне имовине са Републике Српске на Град Требиње без накнаде, (тачка 6.1.2.6. извјештаја).

Из књиговодствених евиденција Министарства искњижени су: пословни простор, земљиште, опрема (2.723.226 КМ) као и имовина која је намјењена продаји (248.375 КМ). Износ од 2.845 КМ је искњижен из евиденције након што је извршена продаја дијела покретне имовине (30 машина).



Уговор о закупу пословног простора између Владе Републике Српске (коју по овлашћењу заступа министар индустрије, енергетике и рударства) и „Trend-tex“ од 31.05.2016. године закључен је на период од пет година и за предмет има закуп пословног простора „Novotex“-а, а чине га: нови производни погон са инфраструктуром и земљиштем (20.461 м<sup>2</sup>) и покретна имовина (производна опрема). Град Требиње би требао закључити уговор о закупу са „Trend-tex“-ом сходно постојећем уговору о закупу.

Нето вриједност *нематеријалне произведене имовине* чине Стратегија развоја енергетике (327.101 КМ) и Студија „Унапређење сарадње Републике Србије и Републике Српске у складу са споразумом о успостављању специјалних паралелних односа са посебним освртом на комплементарност њихових привреда и прекограничну сарадњу“ (362.729 КМ). Бруто вриједност је исказана у износу од 585.000 КМ, а исправка вриједности 222.271 КМ.

**Финансијска имовина и разграничења** исказана су у износу од 2.544.886 КМ бруто вриједности, 1.166.534 КМ исправке вриједности и 1.378.352 КМ нето вриједности. Чини је нето вриједност дугорочне и краткорочне финансијске имовине и разграничења.

Дугорочну финансијску имовину у износу од 738.165 КМ у цјелости чине дугорочни дати зајмови на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“ привредним друштвима и то: ХПК „Хемијска прерада кукуруза“ а.д. Драксенић, Козарска Дубица (602.109 КМ); „Unis usha“ а.д.Вишеград (120.895 КМ) и СЗР „Тико“ Бања Лука (15.161 КМ).

Са ХПК „Хемијска прерада кукуруза“ а.д. Драксенић, Козарска Дубица закључено је неколико анекса споразума о измирењу дуга у износу од 602.109 КМ. Задњим анексом споразума од 31.01.2018. године дефинисано је да прва рата доспјева на наплату 15.11.2018. године, а посљедња 15.10.2023. године.

У току године по основу датих зајмова привредним друштвима уплаћен је износ од 813.010 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

Краткорочну финансијску имовину у нето износу од 640.187 КМ чине краткорочни: пласмани; потраживања; разграничења; остала краткорочна финансијска имовина и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

*Краткорочни пласмани* су исказани у износу од 249.405 КМ, а односе се на трошкове арбитражног поступка у предмету Електрогосподарство против тужене БиХ пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, који има третман краткорочног зајма (тачка 6.1.2.8. извјештаја).

*Краткорочна потраживања* исказана су у износу од 65.319 КМ, а чине их потраживања: по основу продаје и извршених услуга; од запослених и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 9.266 КМ и прецијењена су у износу од 5.153 КМ. Односе се на закуп пословног простора „Везионица“ који је Влада Републике Српске (Министарство индустрије, енергетике и рударства) у својству закуподавца издало у закуп „Rattan Sedia“ као закупцу на основу уговора закљученог 25.11.2016. године на период од годину дана са могућношћу продужења, (тачка 6.1.1. извјештаја).

Спорна потраживања и корекција потраживања по основу продаје у земљи исказана су у износу од 1.082.712 КМ, а односе се на ненаплаћена спорна

потраживања по основу пројекта "Non project grant-AID" за коришћење средстава „Јапанског кредита“. Ненаплаћена спорна потраживања на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 2.214.601 КМ, у току године, по Одлуци Владе Републике Српске од 18.01.2018. године извршен је: отпис ненаплативих спорних потраживања у укупном износу од 1.155.055 КМ и пренос потраживања од "Rattan Sedia" у износу од 23.166 КМ која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.630 КМ, а односе се на потраживања по основу коришћење мобилних телефона изнад дозвољеног лимита.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 54.423 КМ, а односе се на зајмове дате привредним друштвима (по основу коришћења средстава из "Јапанског кредита") који доспјевају до годину дана на основу закључених споразума о измирењу дуга.

*Краткорочна разграничења* исказана су у износу од 6.752 КМ, а односе се највећим дијелом на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме: родитељског старања које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту (3.855 КМ) и за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (2.025 КМ).

*Остала краткорочна финансијска имовина* исказана је у износу од 299.699 КМ, а односе се на откуп потраживања од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука (тачка 6.1.2.8. извјештаја).

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* исказана су у износу од 19.012 КМ, а чине их потраживања по основу рефундације за накнаду плата: из доприноса за здравствено осигурање (6.492 КМ) и за дјечију заштиту (12.520 КМ).

Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса исказана је у износу од 83.822 КМ, а односи се на ненаплаћена и коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања, од чега се износ од 11.754 КМ односи на потраживања из 2016. године која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 1.519.388 КМ, а односе се на: дугорочне и краткорочне обавезе и разграничења.

**Дугорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 738.165 КМ, а односе се на дугорочно разграничене приходе по основу датих зајмова привредним друштвима са којима постоје потписани споразуми о измирењу дуга на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“, (тачка 6.2.1. извјештаја).

**Краткорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 781.223 КМ, а чине их обавезе: за лична примања запослених; из пословања; за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; краткорочна резервисања и разграничења; краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 175.521 КМ, а чине их обавезе: за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (169.365 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (6.156 КМ) од којих су у највећем

износу обавезе за: превоз за новембар и децембар (1.110 КМ); помоћ приликом рођења дјетета (2.196 КМ) и дневнице за службена путовања (1.712 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 300.954 КМ и прецијењене су у износу од 1.773 КМ, а односе се на обавезе: за набавку роба и услуга (59.016 КМ); према физичким лицима (3.740 КМ); за порезе и доприносе (1.698 КМ) и за примљене авансе у земљи (236.500 КМ).

Износ од 236.500 КМ односи се на обавезе за примљене авансе у земљи на име уплаћених депозита од седам привредних друштава за учешће на јавним позивима за додјелу концесија у области енергетике и рударства. За привредна друштва којима Влада Републике Српске донесе рјешења о додјели концесија уплате ће се признати као једнократне концесионе накнаде, док ће осталима депозити бити враћени.

Министарство у помоћној евиденцији води уплате концесионих накнада на основу извјештаја од Министарства финансија Републике Српске. Према тој евиденцији на дан 31.12.2017. године наплаћен је износ од 8.899.159 КМ, од чега се 1.247.048 КМ односи на концесионе накнаде из области енергетике а 7.652.111 КМ из области рударства. Министарство у 2017. години нема усаглашен начин обрачуна концесионих накнада и њихово свеобухватно и прецизно евидентирање нити има јасно дефинисане надлежности код обрачуна, контроле и наплате концесионих накнада између Министарства и Пореске управе Републике Српске. Министарство не врши признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника на позиву за додјелу концесија у моменту доношења одлуке Владе Републике Српске о избору најповољнијег понуђача чиме препоруке дате у претходним ревизијским извјештајима нису проведене, (тачка 2. извјештаја).

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се:***

- ***признавање прихода по основу једнократних концесионих накнада од стране учесника по 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 и Пореске управе Републике Српске***

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 34.450 КМ, а односе се на: Републичку агенцију за мала и средња предузећа Бања Лука (6.250 КМ); Привредну комору Бања Лука (10.000 КМ); Градско занатско – предузетничко удружење “Предузетник“ Бијељина (2.000 КМ); ЈУ Музеј Републике Српске (6.200 КМ) и Машински факултет Бања Лука (10.000 КМ).

Краткорочно разграничени приходи исказани су у износу од 54.423 КМ, а односе се на краткорочно разграничене приходе по основу зајмова датих привредним друштвима на име коришћења средстава „Јапанског кредита“ који доспјевају до годину дана и то: „Unis Usha“ а.д. Вишеград (48.358 КМ) и СЗР „Тико“ с.п. Бања Лука (6.065 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 215.875 КМ и потцијењене су у износу од 1.773 КМ, а односе се на обавезе према Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа по основу трансфера. Министарство није у оквиру ових обавеза

исказало износ од 1.773 КМ који се односи на обавезе из трансакција исте јединице власти (Министарство финансија - одржавање лиценце) те су ове обавезе потцијењене док су обавезе из пословања прецијењене у наведеном износу.

У току године путем мултиратералних компензација измирене су обавезе из 2016. и 2017. године у износу од 20.045 КМ.

На дан 28.02.2018. године Министарство није имало неизмирених обавеза које се односе на раније године.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Министарство нема властите изворе средстава.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство је исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 19.924.935 КМ, а односе се на мјенице и гаранције које су достављене као вид обезбјеђења по основу додјелених концесија, грантова и субвенција текуће и ранијих година.

Хартије од вриједности ван промета (мјенице) су исказане у износу од 3.237.607 КМ, од чега је износ од 96.000 КМ искњижен у току године, те укупна вриједност мјеница на дан 31.12.2017. године износи 3.141.607 КМ.

Примљене гаранције су исказане у износу од 63.940.751 КМ, од чега је износ од 47.157.423 КМ искњижен у току године, те укупна вриједност примљених гаранција на дан 31.12.2017. године износи 16.783.328 КМ.

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На дан 31.12.2017. године против Министарства се води 18 судских спорова у најмањем износу од 41.459.481 КМ у којима се Министарство јавља као једна од тужених страна против које се води судски спор. Највећим дијелом односе се на судске спорове које воде:

- "Енергоинвест" расхладна опрема а.д. Источно Сарајево и привредно друштво "Југоtrade" д.о.о. Београд против Владе Републике Српске (Министарство индустрије, енергетике и рударства) и Инвестиционо-развојне банке а.д. Бања Лука у износу од 21.000.000 КМ (пресудом Окружног привредног суда у Бања Луци тужбени захтјев је одбијен као неоснован);
- Привредно друштво "Први фактор" д.о.о. Сарајево против Извозно кредитне агенције БиХ; БиХ; Федерација БиХ и Република Српска у износу од 9.181.269 КМ (одбијен је тужбени захтјев тужиоца према БиХ; Федерацији БиХ и Републици Српској као неоснован);
- "Каолин" д.о.о. Братунац против Владе Републике Српске у износу од 8.640.843 КМ ради накнаде штете због раскида уговора о концесији;
- Конзорциј В&R Construction, ILL Чикаго и Torno-Spa Милано у износу од 1.000.000 КМ тужба против МХ "ЕРС" М.П. а.д. Требиње и Владе Републике Српске - Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске, тужба ради накнаде штете по основу учешћа на тендеру за додјелу концесије за изградњу и експлоатацију ХЕ Бук Бијела и ХЕ Србиње и задржавање средстава обезбјеђења

У 32 судска спора у најмањем износу од 7.108.183 КМ Министарство је тужилац, од којих се 22 спора у вриједности 6.606.239 КМ односе на спорове по основу уговора

о донацији Владе Јапана по пројекту "Non project grant-AID" закључених 18.12.1997. године између Владе Јапана и БиХ за оживљавање производње. Од 22 спора по основу закључених уговора 11 спорова у вриједности 1.849.654 КМ су у књиговодственим евиденцијама исказани у оквиру спорних потраживања те су одлукама Владе: од 09.02.2017. године у износу од 694.599 КМ и 18.01.2018. године у износу од 1.155.055 КМ отписани као ненаплатива спорна потраживања.

У 10 спорова вриједности 501.944 КМ Министарство је тужилац и то у судским споровима који се воде против привредних друштава најчешће због ненамјенског утрошка субвенција за подстицај: извоза из ранијих година и за запошљавање незапослених лица у Републици Српској.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/Образложења у складу са чланом 46 (осим став 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, које упућују на повезане информације исказане у ГКТ које су презентоване у одговарајућем: Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора и које пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Тиме је препорука дата у претходном ревизијском извјештају проведена.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.