



**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 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ008-19

Бања Лука, 30.05.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 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 2018. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 30.05.2019. 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 2018. 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 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 30.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) у сарадњи са другим надлежним институцијама успостави усаглашен начин свеобухватног евидентирања, праћења уплата од концесионих накнада и извјештавања, како би се успоставила евиденција о уплатама те омогућило благовремено предузимање мјера и активности у складу са закљученим уговорима о додјели концесија;
- 2) примици од финансијске имовине и задуживања признају и вреднују у складу са чланом 112. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање финансијске имовине по основу закључених Споразума о измирењу дуга врши у складу са чланом 67, 72. став (2) и 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 61. став (6) и 67. став (6) и 150. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) процедуре јавних набавки за услуге из Анекса II дио А и Б планирају и проводе у складу са чланом 8. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама;
- 2) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 3) исплата дневница за службена путовања врши у складу са чланом 1. и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2018. годину и Одлука о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о условима и критеријумима за утрошак новчаних средстава текућег гранта;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16).

Министарство врши управне и друге стручне послове дефинисане чланом 23. наведеног закона и његови циљеви одређени су дјелокругом и стратегијама развоја у областима индустрије, енергетике и рударства.

Ступањем на снагу новог Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18), Министарство престаје са радом у свом досадашњем облику, а његове послове преузима Министарство енергетике и рударства Републике Српске у чијем саставу остају досадашњи Ресори за електроенергетику, енергенте, рударство и геологију и за правне послове и ЕУ интеграције и Министарство привреде и предузетништва Републике Српске у чији састав улази Ресор за индустрију и Ресор за развој малих и средњих предузећа и предузетништва.

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

Министарство је благовремено доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период од 01.01-31.12.2018. године и исте су прихваћене.

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 провела је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину. У Извјештају је дато шест препорука везаних за финансијске извјештаје и четири препоруке везане за усклађеност пословања.

Министарство није благовремено доставило План за провођење препорука Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, што није у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05; 20/14). У току провођења ревизије, достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

Од шест препорука које су дате за финансијске извјештаје, три препоруке су проведене у потпуности, а двије су дјелимично проведене.

Препорука под редним бројем један која је дјелимично проведена образложена је под тачком 3. извјештаја.

Препоруке под редним бројем два, три, четири и пет су проведене.

Приликом формирања комисија за попис примијењени су чланови 14. и 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Финансијски извјештаји достављени су на начин и у роковима за подношење годишњих финансијских извјештаја у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17), а у 2018. години није било пословних промјена за које би било неопходно поступати по члану 113. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16; 118/18).

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти рекласификовани су у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Министарство је у 2018. години вршило признавање прихода од једнократних концесионих накнада у моменту доношења Рјешења Владе Републике Српске о избору најповољнијих понуђача и додјели концесије.

Као и ранијих година, у оквиру Министарства, Пореске управе Републике Српске, Министарства финансија и Комисије за концесије не постоји усаглашен начин евидентирања и праћења уплата од концесионих накнада, како би се успоставила тачна и јединствена евиденција о уплатама, начин извјештавања и омогућило благовремено предузимање мјера и активности услед неизвршавања обавеза у складу са закљученим уговорима о додјели концесија. Доношењем Закона о измјени и допуни Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број: 16/18) чланом 30а-30м дефинисане су висине концесионе накнаде по појединим областима, док су критеријуми за одређивање висине накнаде, висине гаранције и начин расподјеле између више јединица локалне самоуправе и даље уређене појединачним подзаконским актима надлежних министарстава. У складу са Законом о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/13, 16/18) (у даљем тексту: Закона) контролу обрачуна и плаћања концесионих накнада у складу са закљученим уговором врши Пореска управа Републике Српске, Комисија за концесије провјерава рад концесионара у складу са уговором, а надзор над примјеном одредби Закона врши Републичка управа за инспекцијске послове и надлежне инспекцијске јединице локалних самоуправа. Крајем 2018. године покренута је иницијатива од стране Министарства у вези са провођењем дате препоруке из ранијих година. Одржан је састанак представника наведених институција након којег је сачињен Нацрт протокола о сарадњи и исти достављен на усаглашавање учесницима, те на основу наведеног може се закључити да је препорука под редним бројем шест дјелимично проведена.

Од четири препоруке које су дате за усклађеност пословања, двије препоруке су проведене у потпуности и двије нису проведене.

Препоруке под редним бројем један и четири нису проведене, што је образложено под тачком 3. и 6.1.2.1. извјештаја.

Услуге дневне штампе и остале услуге за које се проводе набавке путем директног споразума планиране су Планом јавних набавки и за исте су закључени Уговори о јавној набавци. Такође, у току 2018. године није било пословних промјена у смислу активности издавања пословних простора под закуп, нити фактурисања истог те се из наведеног може закључити да су дате препоруке под редним бројем два и три проведене.

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се у сарадњи са другим надлежним институцијама успостави усаглашен начин свеобухватног евидентирања, праћења уплата од концесионих накнада и извјештавања, како би се

успоставила евиденција о уплатама те омогућило благовремено предузимање мјера и активности у складу са закљученим уговорима о додјели концесија.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број: 27/12, 40/17 и 102/18).

У Министарству је, поред министра, систематизовано 90 радних мјеста са 98 извршилаца.

На дан 31.12.2018. године у Министарству је запослено, поред министра, 70 радника. Због организационих промјена насталих ступањем на снагу Закона о републичкој управи, од укупног броја запослених, 18 запослених је одјављено са 31.12.2018. године, а радни однос су засновали у новооснованом Министарству привреде и предузетништва Републике Српске од 01.01.2019. године.

Министарство је ангажовало лице по уговору о дјелу на радном мјесту које је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству и попуњено, те препорука из претходне године није проведена, што је наведено под тачком 2. извјештаја.

Дата је препорука у претходном извјештају о проведеној финансијској ревизији да се 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. У току 2018. године донесен је нови Правилник: о интерној контроли и интерним контролним поступцима, о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и о попису имовине и обавеза, те је Министарство извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у регулативи из различитих области.

У току године, у Министарству су извршене неке од активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Именовано је лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле (које је од 1.1.2019. засновало радни однос у Министарству привреде и предузетништва). Сачињен је план рада за 2018. годину и полугодишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система.

Међутим, Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) (у даљем тексту: Закона), Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број: 112/17) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није: сачинило годишњи извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, План рада за 2019. годину, Изјаву у вези са достигнутим степеном развоја и Изјаву о планираним мјерама у наредној години за успостављање недостигнутог нивоа развоја. Такође, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, што организационо није успостављено у складу са чланом 18. Закона.

С обзиром да није сачињен План рада за наредну годину тиме нису ни планиране активности на доношењу акта о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима и дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса.

Поред наведених, контролне активности су дефинисане и кроз друге интерне акте (јавне набавке, накнаде и примања запослених, коришћење основних средстава, попису имовине и обавеза, рачуноводствене политике и други).

Годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

У току 2018. године проведено је пет појединачних интерних ревизија, констатоване су неправилности у процесу јавних набавки за садржај Одлуке о покретању поступка набавке и дата је препорука за отклањање. Све проведене интерне ревизије планиране су годишњим планом активности интерне ревизије у Министарству.

Осим за горе наведено ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду.

4. Набавке

Планом јавних набавки, са двије измјене и допуне, планиране су набавке укупне вриједности 373.000 КМ без пореза на додатну вриједност (у даљем тексту: ПДВ) и то за набавке: роба (121.900 КМ), услуга (224.600 КМ) и неприоритетних услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама (26.500 КМ). (у даљем тексту: Закона).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 21 поступак јавних набавки укупне вриједности 199.222 КМ без ПДВ-а. Набавке су проведене путем директног споразума (40.019 КМ), конкурентског захтјева (134.408 КМ) и процедура за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама (24.795 КМ).

Набавка услуга „Израде регистра опреме под притиском“ покренута је у децембру 2018. године, а поништена Рјешењем Канцеларије за разматрање жалби филијала Бања Лука у фебруару 2019. године, што је наведено под тачком 6.1.2.4 извјештаја.

Планом јавних набавки нису планиране набавке услуга авио-транспорта и угоститељских услуга, из групе Анекса II дио А и Б, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона, нити су проведени поступци јавних набавки угоститељских услуга, што није у складу са чланом 8. Закона.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 153.529 КМ (77% од уговорене вриједности набавки) и то: конкурентским захтјевом (133.409 КМ), директним споразумом (5.120 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б Закона (15.000 КМ).

Код прегледаних поступака јавних набавки, осим за наведено, нису утврђене друге неусклађености са Законом.

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се процедуре јавних набавки за услуге из Анекса II дио А и Б планирају и проводе у складу са чланом 8. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило према инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Почетни буџетски захтјев Министарство је доставило у износу од 4.686.600 КМ у складу са износом почетног буџетског ограничења према Документу оквирног буџета 2018 – 2020. година (у даљем тексту: ДОБ). Поред буџетског захтјева достављен је и додатни буџетски захтјев, у којем су дата образложења о потреби додатних средстава на позицији субвенције нефинансијским субјектима у области прерађивачке индустрије у износу 25.000.000 КМ. Средства су захтијевана с циљем давања подршке реализацији развојних пројеката привредних субјеката, ради унапређења њиховог развоја, побољшања конкурентности, успостављања система квалитета и повећања запослености.

Одлуком о усвајању буџета („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Министарству је одобрено укупно 4.925.200 КМ, а чине их: текући расходи (4.175.200 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (640.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (75.000 КМ) и остали издаци (35.000 КМ).

У току 2018. године извршена су два ребаланса буџета.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Министарству је одобрено 5.062.100 КМ, што је више за 136.900 КМ у односу на првобитни буџет, а односе се на: текуће расходе (4.306.100 КМ), трансфере између и унутар јединице власти (640.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (75.000 КМ) и остале издатке (41.000 КМ).

Одлуком о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) одобрено је 5.275.800 КМ (више за 350.600 КМ од првобитног буџета), а чине их: текући расходи (4.329.800 КМ), трансфери између и унутар јединице власти (640.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (245.000 КМ) и остали издаци (61.000 КМ).

Током године извршено је укупно шест реалокација у вриједности од 641.338 КМ. Прије Другог ребаланса на организациони код министарства на позицију остали текући грантови у земљи извршена је реалокација са буџетске резерве по Рјешењу Владе Републике Српске у износу од 400.000 КМ. Након доношења Другог ребаланса извршена је једна прерасподјела по рјешењу министра у вриједности од 8.300 КМ.

Прерасподјеле средстава вршене су у складу са Законом о извршењу буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17; 45/18 и 121/18) и Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12; 52/14; 103/15 и 15/16).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 5.074.036 КМ, што је 96% у односу на Други Ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 884.235 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 915.196 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 479.899 КМ и примици у износу од 435.297 КМ.

Укупни приходи прецијењени су у износу од 113.095 КМ по основу поврата додијељених средстава из „Јапанског кредита“ и за подстицај запошљавању.

Приходи Министарства односе се на непореске приходе у износу од 448.938 КМ и приходе обрачунског карактера у износу од 30.961 КМ.

Непореске приходе чине приходи од пружања јавних услуга (311.883 КМ), остали непорески приходи (132.941 КМ) и приходи од закупа (4.114 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга остварени су по основу накнада за стручне испите (4.600 КМ), за издавање лиценци (2.000 КМ), за ревизију елабората о класификацији (93.600 КМ), употребних дозвола (14.092 КМ) и за геолошке пројекте (197.591 КМ).

Остали непорески приходи односе се на приходе по основу уплата привредних друштава за измирење обавеза по основу: пласираних зајмова из средстава „Јапанског кредита“ (Унис уша а.д. Вишеград (48.358 КМ), Тико с.з.р. Бања Лука (6.065 КМ)) и дуга за неиспуњење услова из Уговора о коришћењу средстава на име подстицаја за запошљавање из 2011. године (Дета д.о.о. Бања Лука 58.671 КМ) као и на приходе по основу наплате потраживања од запослених за утрошке мобилних телефона (15.649 КМ).

Остали непорески приходи прецијењени су у износу од 113.095 КМ јер су по основу поврата додијељених средстава из „Јапанског кредита“ и субвенција за подстицај запошљавању од стране привредних друштава за измирење доспјелих потраживања по закљученим Споразумима о измирењу дуга признати и остали непорески приходи и примици од финансијске имовине и задуживања, што је наведено и под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2. извјештаја.

Приходи од закупа односе се на дио наплаћених потраживања за закуп пословног простора привредног друштва “Везионица” а.д. Зворник који је Влада Републике Српске у својству закуподавца издала у закуп привредном друштву “Rattan Sedia” д.о.о. Брчко, као закупцу на основу уговора закљученог дана 25.11.2016. године на период од годину дана. На основу два Закључка Владе Републике Српске, по захтјеву предузећа „Rattan Sedia” продужен је рок плаћања и прихваћено је улагање у пословни простор у износу од 5.153 КМ на име адаптације пословног простора. Укупан дуг предузећа “Rattan Sedia” д.о.о. Брчко по основу ненаплаћене закупнине пословног простора износио је 27.280 КМ са роком за плаћања до 30.04.2018. године. У 2018. године измирен је укупан дуг поменутог предузећа. За дио наплаћених потраживања евидентирани су приходи од закупа (4.114 КМ), а за преостали дио наплаћених, а претходно коригованих потраживања евидентирани су приходи од усклађивања вриједности имовине (23.166 КМ)

Обрачунски приходи исказани су у износу од 30.961 КМ и односе се на приходе од усклађивања вриједности имовине (23.166 КМ), добитке од продаје имовине (12.212 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (-4.417 КМ).

Добици од продаје имовине остварени су по основу продаје моторног возила Министарства путем јавне лицитације, што је образложено под тачком 6.2.1.1 извјештаја.

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у негативном салду усљед умањења њихове потражне стране по основу наплате потраживања од закупа из претходне године.

Исказани примици односе се на примитке: за нефинансијску имовину у износу од 12.212 КМ, од финансијске имовине—наплате датих зајмова у износу од 362.499 КМ и остале у износу од 60.586 КМ.

Примици за нефинансијску имовину односе се на примитке по основу продаје возила Министарства по Уговору о купопродаји након извршене лицитације.

Примици од финансијске имовине односе се на наплату датих зајмова у износу од 362.499 КМ и то по основу оствареног прилива приликом: поврата средстава од стране предузећа Рите Угљевик а.д. Угљевик и наплате по основу датих зајмова привредним друштвима по закљученим Споразумима о измирењу дуга.

Електро-господарство Словеније-развој и инжењеринг д.о.о. Марибор, покренуло је 2014. године арбитражни поступак пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова (ICSID) против БиХ по основу улагања у предузеће Рите Угљевик а.д. Угљевик. По Закључку Владе Републике Српске у претходној години из буџетске резерве обезбијеђена су средства и извршена је уплата аконтативних трошкова у арбитражном поступку у износу од 150.000 \$ (249.405 КМ).

По закљученом Споразуму о намирењу новчаних средстава предузеће Рите Угљевик а.д. Угљевик извршило је поврат средстава у 2018. години.

Примици од финансијске имовине признати су цјелокупном износу иницијално признатог потраживања у износу од 249.405 КМ, док је стварно остварен готовински прилив у износу од 236.192 КМ. Готовински прилив остварен је у мањем износу услед насталих негативних курсних разлика. На овај начин примици од финансијске имовине исказани су више за износ реализованих негативних курсних разлика (13.213 КМ) што није у складу са начином признавања и вредновања примитака од финансијске имовине према члану 112. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Министарство није извршило признавање примитака од уплаћених депозита учесника у лицитацији, према члану 98. и 112. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану 155. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике у износу од 6.000 КМ.

По Споразумима о измирењу дуга извршене су уплате у износу од 113.094 КМ и то од стране предузећа: Дета д.о.о. Бања Лука (58.671 КМ), Унис уша а.д. Вишеград (48.358 КМ) и Тико с.з.р. Бања Лука (6.065 КМ), што је наведено и под тачком 6.2.1.2 извјештаја.

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се примици од финансијске имовине и задуживања признају и вреднују у складу са чланом 112. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 5.595.860 КМ, од тога расходи у износу од 5.320.706 КМ и издаци у износу од 275.154 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 4.158.881 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 521.825 КМ и трансфере између различитих јединица власти у износу од 640.000 КМ.

Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 219.551 КМ и остали издаци у износу од 55.603 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи извршени су у складу са Другим Ребалансом буџета, а односе се на расходе: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и других финансијских трошкова, грантове у земљи, дознаке и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти.

Расходи за лична примања запослених износе 2.089.291 КМ и чине их расходи за: бруто плате (1.985.788 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (45.414 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (41.737 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (16.352 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основне плате након опорезивања (1.151.668 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (70.103 КМ) и на порез и збирне доприносе на плате (764.017 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на расходе: за накнаде за превоз на посао и са посла (10.015 КМ), за јубиларне награде (6.676 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.800 КМ) по основу дневница за службена путовања у земљи (9.445 КМ), по основу дневница за службена путовања у иностранству (11.898 КМ), за порезе на накнаде (942 КМ) и за збирне доприносе на накнаде (4.638 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Дневнице за службена путовања, обрачунате су и исплаћене лицу које није у радном односу, односно које је ангажовано по основу уговора о дјелу и извјештаји о путовањима нису поднесени благовремено, што није у складу са чланом 1. и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске (Службени гласник РС, бр. 73/10). Као што је наведено и под тачком 2. извјештаја, препорука из претходне године није проведена.

Препоручује се министру Министарства енергетике и рударства Републике Српске да обезбиједи да се исплата дневница за службена путовања врши у складу са чланом 1. и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 373.200 КМ, односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (43.723 КМ), за режијски материјал (36.174 КМ), за текуће одржавање (40.029 КМ), по основу путовања и смјештаја (97.314 КМ), за стручне услуге (67.438 КМ) и на остале неklasификоване расходе (88.523 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (10.659 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (32.368 КМ) и остале расходе.

Расходи за текуће одржавање у највећем износу односе се на текуће одржавање и услуге прања шест службених аутомобила Министарства.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су 2% више у односу на Други ребаланс буџета, што је покривено прерасподјелом са других позиција расхода. Односе се на расходе по основу утрошка горива (67.123 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (21.281 КМ) и расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (8.910 КМ).

Расходе за стручне услуге чине расходи за услуге: осигурања (9.780 КМ), штампања и објављивања (30.102 КМ), одржавање опреме и лиценци (10.146 КМ) и друге.

Остале неklasификоване расходе чине расходи: за стручно усавршавање запослених (1.816 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (53.938 КМ), по основу репрезентације у земљи (16.225 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (4.138 КМ) и за таксе и накнаде за регистрацију возила (5.037 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани у износу од 13.213 КМ у цјелости се односе на реализоване негативне курсне разлике, настале по основу поврата средстава од предузећа Рите Угљевик а.д. Угљевик по закљученом Споразуму о намирењу новчаних средстава, што је наведено и под тачком 6.1.1. извјештаја.

Текући грантови у земљи исказани су у износу од 1.680.000 КМ и извршени су у складу са Другим Ребаласом буџета. Односе се на додијељене грантове: за спровођење стратегије развоја малих и средњих предузећа, предузетништва и успостављања пословних зона у износу од 50.000 КМ, подршку унапређењу пословних активности и побољшања пословања привредних друштава у износу од 1.230.000 КМ и подршку пословања привредном друштву Орао а.д. Бијељина у износу од 400.000 КМ.

Грантови за спровођење стратегије развоја малих и средњих предузећа, предузетништва и успостављања пословних зона додијељени су према Одлукама Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава Развојној агенцији Општине Челинац (2.000 КМ), Занатско-предузетничкој комори Републике Српске (7.000 КМ) и Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа (41.000 КМ). Са корисницима гранта склопљени су Уговори о додјели новчаних средстава.

Грантови за подршку унапређењу пословних активности и побољшања пословања привредних друштава додијељени су према Одлуци Владе Републике Српске о условима и критеријумима за утрошак новчаних средстава текућег гранта ("Службени гласник Републике Српске", број: 105/18) и Одлуци о давању сагласности на план утрошка средстава. По основу јавног позива за додјелу средстава гранта пријавило се 156 привредних друштава. Сачињена је ранг листа изабраних корисника (20 привредних друштава) која је упућена Влади Републике Српске путем Информације о проведеном јавном позиву за додјелу средстава гранта. Дата је сагласност на исту Закључком Владе Републике Српске. Са привредним друштвима закључени су Уговори 31.12.2018. године којима су дефинисане намјене утрошка средстава, као и обавеза достављања извјештаја о

утрошцима средстава најкасније два мјесеца од истека рока за реализацију поднесених пројекта.

Грант за подршку пословања привредном друштву Орао а.д. Бијељина

Закључком Владе Републике Српске додијељен је грант привредном друштву Орао а.д. Бијељина у износу од 400.000 КМ. Извршена је реалокација са буџетске резерве на организациони код Министарства на основу Рјешења Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава буџетске резерве, а Одлуком је дата сагласност на план утрошка средстава.

Са привредним друштвом Орао а.д. Бијељина закључен је Уговор о додјели новчаних средстава за набавку обртних средстава. Благовремено је достављен Извјештај о намјенском утрошку средстава, а у складу са чланом 14. став 4) Закона о извршењу буџета за 2018. годину.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Министарство је расходе обрачунског карактера исказало у укупном износу од 521.825 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (202.080 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (13.554 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (299.699 КМ) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (6.492 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију превозних средстава (39.316 КМ), канцеларијске, комуникационе и рачунарске опреме (14.065 КМ) и нематеријалне имовине (148.699 КМ).

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност ауто-гума издатих у употребу.

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на расходе настале по основу исправке потраживања које је Министарство откупило од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука у име привредног друштва Мофас д.о.о. Источно Сарајево. Откупом овог потраживања Министарство је стекло право на удио у поменутом предузећу. До 31.12.2018. није закључен посебан уговор о преносу удјела између Републике Српске, Владе Републике Српске и привредног друштва Мофас д.о.о. Источно Сарајево како је то дефинисано чланом 8. став 2) Уговора о измирењу дуга и преносу залога од 19.3.2018. године, те је наведено потраживање искњижено са редовних на спорна потраживања уз истовремено вршење исправке вриједности спорних потраживања на терет обрачунских расхода.

Остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе који су настали по основу корекције потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске због ненаплативости у периоду дужем од годину дана.

6.1.2.3. Трансфери

Исказани трансфери у износу од 640.000 КМ односе се трансфер Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа (у даљем тексту: Агенција) који је утрошен на финансирање текућих трошкова пословања Агенције, а по мјесечно достављеним захтјевима за дознаку средстава по врстама материјалних трошкова и издатака. Агенција доставља Министарству обрасце годишњих финансијских извјештаја и на тај начин врши правдање дозначених средстава.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 219.551 КМ, а чине их: издаци за набавку моторних возила (4.914 КМ), канцеларијских машина (6.305 КМ),

издаци за набавку рачунарске опреме (24.778 KM), издаци за сталну нематеријалну произведену имовину (170.000 KM) и издаци за залихе ауто-гума (13.554 KM).

Издаци за сталну нематеријалну произведену имовину су исказани по основу резервисања одобрених средстава за набавку услуга „Израде Централног регистра опреме под притиском“. Наведена набавка је покренута крајем 2018. године у складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава. На основу поднесене жалбе понуђача, Канцеларија за разматрање жалби донијела је Рјешење о усвајању предметне жалбе дана 05.02.2019. године, чиме је поступак јавне набавке поништен. У 2019. години Министарство енергетике и рударства Републике Српске покренуло је нови поступак јавне набавке.

6.1.2.5. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 55.604 KM, а највећим дијелом односе се на издатке: за накнаде плата за породилјско и родитељско одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (40.808 KM), за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (10.465 KM) и за отплату неизмирених обавеза из ранијих година-накнаде превоза (4.331 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 4.189.503 KM бруто, 2.473.874 KM исправке и нето вриједности у износу од 1.715.629 KM, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 1.818.936 KM бруто, 1.024.316 KM исправке и нето вриједности од 794.620 KM, односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Промјене на нефинансијској имовини резултат су повећања вриједности имовине усљед набавки моторних возила, рачунарске, канцеларијске и друге опреме у износу од 122.543 KM и смањења усљед обрачунатих трошкова амортизације у износу од 202.080 KM.

Постројења и опрема исказана су у износу од 685.153 KM бруто вриједности, исправке вриједности 431.665 KM и нето вриједности 253.488 KM. Нето вриједност односи се највећим дијелом на: моторна возила (180.449 KM), комуникациону и рачунарску (45.432 KM) и канцеларијску опрему (26.809 KM). Министарство је на дан 31.12.2018. године располагало са шест моторних возила.

На основу Одлуке Владе Републике Српске и Рјешења министра извршена је продаја моторног возила Министарства (нето књиговодствене вриједности 0 KM). Након проведене јавне лицитације, склопљен је Уговор о купопродаји путничког моторног возила са најповољнијим понуђачем по цијени од 12.212 KM, што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 1.133.783 KM бруто вриједности, 592.651 KM исправке вриједности и 541.132 KM нето вриједности, а односи се на нето вриједност стратегије развоја енергетике (300.216 KM),

унапређења Републике Српске (147.583 КМ), Студије унапређење сарадње Републике Србије и Републике Српске у складу са споразумом о успостављању специјалних паралелних односа са посебним освртом на комплементарност привреда и прекограничну сарадњу (93.333 КМ).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 2.370.567 КМ бруто вриједности, 1.449.558 КМ исправке вриједности и 921.009 КМ нето вриједности. Смањење нето вриједности у односу на претходну годину резултат је повећања позиције дугорочних зајмова за 176.724 КМ и смањења позиције краткорочне финансијске имовине у износу од 634.067 КМ (по основу поврата позајмљених средстава, отплате доспјелих рата по основу зајмова, корекције потраживања и наплате потраживања из претходних година као и по основу рефундација од фондова).

Финансијску имовину и разграничења чини дугорочна финансијска имовина и разграничења (нето вриједности 914.889 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (нето вриједности 6.120 КМ).

Дугорочна финансијска имовина исказана у износу од 914.889 КМ односи се на дугорочне зајмове по основу закључених Споразума о измирењу дуга на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“ привредним друштвима: ХПК Хемијска прерада кукуруза а.д. Драксенић, Козарска Дубица (602.109 КМ), Unis usha а.д. Вишеград (120.895 КМ), Тико с.з.р. Бања Лука (15.161 КМ) и Споразума о измирењу дуга по основу новчаних средстава додијељених у 2011. години на име подстицаја запошљавања са предузећима: Дета д.о.о. Бања Лука (142.487 КМ) и Пингвин д.о.о. Лакташи (34.237 КМ).

Привредна друштва Дета д.о.о. Бања Лука и Пингвин д.о.о. Лакташи којима су додијељена средства за подстицај запошљавања у 2011. години нису испунила услове у складу са закљученим уговорима и иста су утужена и затражен је поврат средстава. У 2018. години потписани су Споразуми о измирењу дуга у мјесечним ратама по основу поврата додијељених средстава са предузећима Дета д.о.о. Бања Лука (201.157 КМ) и Пингвин Лакташи (34.237 КМ), као и Анекс II Споразума о измирењу дуга на име коришћења средстава из Јапанског кредита, а за продужење грејс периода са предузећем ХПК Хемијска прерада кукуруза а.д. Драксенић, Козарска Дубица (602.109 КМ).

У ранијим годинама извршено је признавање финансијске имовине и дугорочно разграничених прихода по основу задужења привредних друштава за додијељена средства из „Јапанског кредита“. У 2018. години исти третман је примијењен и за евидентирање потраживања за поврат додијељених средстава из ранијих година за подстицај запошљавању. Уплате привредних друштава за измирење доспјелих потраживања по основу закључених Споразума о измирењу дуга (као резултат ранијег рачуноводственог третмана) признате су и у оквиру осталих непореских прихода и као примитак од финансијске имовине и задуживања, што је наведено и под тачкама 6.1.1. и 6.2.2. извјештаја.

Поменути дати зајмови привредним друштвима који доспијевају до годину дана на основу закључених споразума о измирењу дуга нису класификовани по рочности, што није у складу са чланом 61. став (6) и 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се министру да обезбиједи да се евидентирање финансијске имовине по основу закључених Споразума о измирењу дуга врши у складу са чланом 67, 72. став (2) и 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 61. став (6) и 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.455.678 КМ бруто вриједности, 1.449.558 КМ исправке вриједности и 6.120 КМ нето вриједности која се односи на краткорочна потраживања (1.327 КМ), разграничења (1.458 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.335 КМ).

Спорна потраживања као и корекција спорних потраживања по основу продаје у земљи исказана су у износу од 1.359.245 КМ, а односе се на ненаплаћена потраживања по основу пројекта „Non project grant AID“-„Јапански кредит“ од предузећа ПП Унатекс Козарска Дубица (97.469 КМ), Унис ферос Сребреница (227.761 КМ), Дувапласт Петрово (92.494 КМ), Унис МГА Источна Илиџа (261.699 КМ) и Фамос а.д. Источно Сарајево (380.123 КМ). Сва наведена предузећа су утужена по основу наведених дуговања, што је наведено под тачком 6.4. извјештаја.

Остала краткорочна финансијска имовина, коригована је у току 2018. године у износу од 299.699 КМ, а односи се откупљено потраживање из ранијих година од Нове банке а.д. Бања Лука и Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука у име привредног друштва Мофас д.о.о. Источно Сарајево. Откупом истог Министарство је стекло право на удјело у наведеном предузећу. С обзиром да до 31.12.2018. године није закључен посебан уговор о преносу удјела између Републике Српске, Владе Републике Српске и привредног друштва Мофас д.о.о. Источно Сарајево како је то дефинисано чланом 8. став 2) Уговора о измирењу дуга и преносу залога од 19.3.2018. године, за наведени износ извршен је пренос са редовних на спорна потраживања уз истовремено вршење исправке вриједности спорних потраживања на терет обрачунских расхода, што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 3.158.105 КМ и односе се на дугорочне (914.889 КМ) и краткорочне обавезе (2.243.216 КМ).

Дугорочне обавезе односе се на дугорочно разграничене приходе по основу датих зајмова привредним друштвима са којима су потписани споразуми о измирењу дуга на име коришћења средстава из „Јапанског кредита“ и по основу поврата новчаних средстава за подстицај запошљавања додијељених у 2011. години, што је наведено под тачкама 6.2.1.2 и 6.1.1. извјештаја.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (181.148 КМ), обавезе из пословања (755.427 КМ), обавезе за грантове (1.230.000 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (76.640 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за: бруто плате за децембар мјесец 2018. године у износу од 176.913 КМ и бруто накнаде и остала лична примања (накнаде превоза, дневнице и друге накнаде) у износу од 4.235 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе: за примљене авансе у износу од 650.000 КМ, према добављачима за робе и услуге у износу од 73.642 КМ, за набавку сталне имовине у износу од 24.778 КМ, према физичким лицима по Уговору од дјелу у износу од 4.880 КМ и за припадајуће порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 2.127 КМ.

Обавезе за примљене авансе у земљи односе на уплату депозита предузећа Вјетроелектрана Гребак д.о.о. Невесиње за осигурање понуде по јавном позиву за додјелу концесије. До датума састављања финансијских извјештаја Влада Републике Српске није донијела Рјешење о избору најповољнијег понуђача за додјелу концесије, те се иста није могла признати као приход од концесионе накнаде нити извршити поврат уплаћених средстава. На 31.12.2018. године наведени износ рекласификован је са осталих краткорочних разграничења.

У 2018. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе Министарства у износу од 6.679 КМ, које се у цјелости односе на обавезе из пословања у земљи за робе и услуге.

Обавезе за грантове односе се на обавезе за додијељене грантове (за 20 предузећа) за подршку унапређењу пословних активности и побољшања пословања.

Обавезе за трансфере односе се на обавезе Министарства за финансирање рада Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа за децембар мјесец 2018. године, а по захтјевима за дознаку средстава.

На 28.02.2019. године неизмирене су обавезе из пословања за робе и услуге у износу од 31.798 КМ као и обавезе за примљене авансе.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство је у оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирало вриједност банкарских гаранција, мјеница и чекова. Банкарске гаранције, мјенице и чекови су облици обезбјеђења Министарства за додијељене концесије, грантове и субвенције у 2018. години и ранијих година. Укупна вриједност примљених банкарских гаранција износи 15.180.844 КМ, а укупна вриједност примљених мјеница и чекова износи 4.644.407 КМ.

Током године искњижене су хартије од вриједности ван промета (мјенице и чекови) у износу од 177.200 КМ, а укњижене су у износу од 1.680.000 КМ.

Примљене гаранције су током године искњижене у износу од 3.442.751 КМ, а укњижене у износу од 1.840.267 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу Информације Одјељења за нормативно-правне послове на дан 31.12.2018. године против Министарства води се 11 судских спорова у најмањем износу од 20.055.806 КМ. Чине их већином спорови које воде предузећа:

- Први фактор д.о.о. Сарајево против Извозно кредитне агенције БиХ; Федерације БиХ и Републике Српске у износу од 9.181.269 КМ;
- 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 против МХ ЕРС М.П. а.д. Требиње и Владе Републике Српске - Министарство индустрије, енергетике и рударства Републике Српске у износу од 1.000.000 КМ, 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.

Министарство је тужилац у 18 судских спорова, у најмањем износу од 2.905.781 КМ. Од укупног броја, осам спорова у вриједности од 2.352.114 КМ односи на спорове по основу уговора о донацији Владе Јапана по пројекту "Non project grant-AID" закључених дана 18.12.1997. године између Владе Јапана и БиХ за оживљавање производње, а према дужницима по основу пласираних средстава. Од укупно осам дужника по основу наведеног уговора о донацији, са четири дужника су закључени Споразуми о измирењу дуга по основу којих је током 2018. године наплаћено 113.094 КМ. Осталих десет спорова вриједности 553.667 КМ Министарство води против привредних друштава због ненамјенског утрошка субвенција за подстицај: извоза из ранијих година и за запошљавање незапослених лица у Републици Српској.

На основу пресуде Окружног привредног суда у Бања Луци од 7.3.2018. године привредна друштва Енергоинвест расклопна опрема а.д. Источно Сарајево и "Jugotrade" д.о.о. Београд обавезна су да Републици Српској, односно Влади Републике Српске исплате износ од 25.000 КМ на име трошкова вођеног поступка. Правобранилаштво Републике Српске је поднијело пријаву поменутих потраживања у стечајном поступку привредног друштва Енергоинвест расклопна опрема а.д. Источно Сарајево, као повјерилац општег исплатног реда. Потенцијална имовина је у Образложењима објелодањена као судски спор у току против привредног друштва Енергоинвест расклопна опрема а.д. Источно Сарајево, а не као потраживање у стечајном поступку истог.

Осим за наведено, објелодањивања у вези са потенцијалном имовином и обавезама извршена су у складу са пар. 36., 40, 100. и 105. МРС-ЈС 19-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за период 01.01-31.12.2018. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Данијела Дувњак, с.р.