



**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 ревизији финансијских извјештаја  
Министарства индустрије, енергетике и рударства РС  
за период 01.01. - 31.12.2010. године**

**Број: РВ032-11**

**Бања Лука, 12.04.2011. год.**

## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>4</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>4</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>4</b>
	<b>4. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>5</b>
	<b>4.1. Извјештај о извршењу буџета .....</b>	<b>5</b>
	4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета .....	5
	4.1.2. Текући трошкови .....	6
	4.1.3. Капитална улагања.....	9
	4.1.4. Набавке .....	9
	<b>4.2. Биланс успјеха.....</b>	<b>9</b>
	4.2.1. Приходи и расходи .....	9
	<b>4.3. Биланс стања.....</b>	<b>10</b>
	4.3.1. Актива.....	10
	4.3.2. Пасива .....	11
	<b>4.4. Напомене уз финансијски извјештај .....</b>	<b>11</b>
	<b>4.5. Ванбилансне евиденције .....</b>	<b>11</b>

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства индустрије, енергетике и рударства РС (у даљем тексту Министарство) са стањем на дан 31.12.2010. године и одговарајућих биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета, извјештаја о капиталним трошковима и финансирању за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

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

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола, које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Министар је такође одговоран за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС, ISSAI (INTOSAI и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

**Основа за изражавање мишљења са резервом**

*Као што смо навели под тачком 4.1.2. Извјештаја,*

Министарство није приликом додјеле средстава за подстицај извоза, додјелјиваних у складу са Јавним позивом, поштовало утврђене критерије, те је за пет привредних субјеката који нису испуњавала захтјеване критерије, одобрило и додјелило средства за подстицај извоза у укупном износу од 229.350 КМ.

Министарство није вршило додјелу средстава за подстицај извоза по посебним одлукама Владе РС путем јавног оглашавања, што додјелу по овом основу чини нетранспарентном, а укупно додјелјена средства износе 3.680.000 КМ.

Министарство је са позиције Текуће помоћи – подстицаји за извоз додијелило средства за измирење обавеза Новом руднику мрког угља „Миљевина“ а.д. Миљевина Фоча у износу од 320.000 КМ, што је ненамјенско трошење средстава.

*Као што смо навели под тачком 4.2.1. Извјештаја,*

Приходи по основу концесионих накнада (једнократне накнаде и накнаде за коришћење) се не прате аналитички у књиговодству Министарства нити су исказани у финансијским извјештајима Министарства. Ревизија не може потврдити да су евидентирани приходи (у ван књиговодственим евиденцијама у износу од 2.271.564 КМ) истинито и фер исказани као јавни приходи од концесија који се директно (на готовинској основи) евидентирају и презентују у Консолидованим финансијским извјештајима Буџета Републике.

**Мишљење**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје може имати наведено у претходним пасусима, финансијски извјештаји Министарства по свим битним питањима приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31.децембар 2010. године, резултат пословања и извршење буџета Министарства за годину, која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у 2010. години је, осим за наведено у претходним пасусима, било у свим материјално значајним аспектима усклађено са надлежном законском и другом правном регулативом.

Бања Лука, 12.04.2011. год.

Главни ревизор

мр Бошко Чеко

## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министру да обезбиједи:

1. Ефикасаност у функционисању система интерних контрола, путем ажурирања и побољшања интерних аката, као и њихове потпуне примјене.
2. У циљу ефикаснијег управљања јавним средствима, приликом израде плана/буџета, потпуну примјену Закона о буџетском систему РС.
3. Потпуну примјену Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.
4. У циљу ефикасног и економичног управљања јавним приходима ефикасан механизам надзора, евидентирања и извјештавања о потраживањима и приходима по основу уговора са концесионарима.
5. Процедуре начина комуникације и информисања између надлежних институција Министарства, Комисије за концесије, Инспектората РС, локалних заједница, Пореске управе и Министарства финансија.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Министарства индустрије, енергетике и рударства РС (у даљем тексту Министарство) је организовано и обавља послове у складу са одредбама Закона о републичкој управи.

Министарство врши управне и друге стручне послове који се односе на области: индустрије, енергетике, рударства, подстицање развоја и унапређења предузетништва, планирање и спровођење стратегије и политике развоја у областима из надлежности Министарства, подстицање улагања средстава у домаћа предузећа у области индустрије, геолошка истраживања и експлоатацију природних ресурса, додјелу концесија, учешће у процесима европских интеграција из надлежности Министарства и друге послове у складу са члана 21. Закона о републичкој управи.

Министарство обавља послове у оквиру осам функционалних организационих цјелина, секретаријата и кабинета Министарства и шест ресора.

У надлежности Министарства су институције чији је оснивач Влада РС:

- Републички завод за стандардизацију и метрологију,
- Републички завод за геолошка истраживања и
- Републичка агенција за развој малих и средњих предузећа.

Предмет ревизије није консолидовани финансијски извјештај Министарства.

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

#### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Министарство је доставило План активности за отклањање неправилности по препорукама Главне службе за ревизију бр. 05.03/31-611-1/10 од 21.07.2010. године, са роковима за отклањање неправилности и носиоцима активности.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизорском извјештају о ревизији финансијских извјештаја Министарства за 2009. годину дала 8 препорука, од којих је Министарство провело 6 препорука.

Министарство је дјелимично провело двије препоруке, и то препоруку везану за успостављање контроле намјенског трошења средстава текућих помоћи и препоруку везану за додјелу концесија тј. планирање и праћење наплате прихода по основу додјељених концесионих уговора.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту Правилник о организацији) у Министарству је систематизовано 85 радних мјеста са 93 извршиоца, а на дан 31.12.2010. године било је запослено 62 извршиоца. Подјела послова из дјелокруга рада Министарства, извршена је по посебним организационим јединицама у оквиру Министарства (кабинет министра, секретаријат Министарства), основним организационим јединицама, ресорима и унутрашњим организационим јединицама, одјељењима и групама.

Правилником о интерним контролним поступцима и Правилником о измјенама интерних контролних поступака дефинисани су поступци процјене ризика за

одређене активности. Мишљења смо да је потребно посветити већу пажњу дефинисању процеса додјеле текућих помоћи, који није у потпуности контролисан. Посебну пажњу треба усмјерити на доношење јасних поступака и процедура за додјелу грантова као и обезбијеђење ефикасног надгледања и контроле намјенског утрошка тих средстава, а што смо детаљније образложили под тачком 4.1.2. - Текуће помоћи.

Процес који није дефинисан интерним актима Министарства, је процес додјељивања и праћења концесионих уговора. Потребно је допунити Правилник о интерној контроли у дијелу процјене ризика, интерних контролних поступака и процедура и поступака надгледања за процес везан за концесије. Такође, потребно је прецизно дефинисати начин комуникације и информисања над реализацијом концесионих уговора између надлежних институција Министарства, Комисије за концесије, Инспектората РС, локалних заједница, Пореске управе и Министарства финансија.

У току 2010. године министарство није у складу са тачком 3. члана 55. Закона о државним службеницима вршило оцјењивање државних службеника и намјештеника. Наведени члан захтјева да се оцјењивање државних службеника и намјештеника врши обавезно сваких шест мјесеци.

Надзор над законитошћу рада установе у надлежности Министарства по потреби се остварује именовањем стручних комисија за обављање послова интерне контроле. У току ревидиране године вршено је праћење и надгледање одговарајућих контролних активности од стране комисије.

***Препоручујемо министру да се унаприједи систем интерних контрола путем ажурирања и побољшања интерних аката, као и њихове потпуне примјене.***

## **4. Финансијски извјештаји**

### **4.1. Извјештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета**

Министарство је, у законом предвиђеном року, сачинило и поднијело Министарству финансија буџетски захтјев на износ од 60.367.512 КМ. Буџетски захтјев усвојен је од стране Народне Скупштине на износ од 30.483.000 КМ и то са сљедећом структуром расхода: бруто плате и накнаде трошкова запослених 1.823.000 КМ, трошкови материјала и услуга 540.000 КМ, текуће помоћи 27.270.000 КМ и дознаке нижим потрошачким јединицама – текуће помоћи 850.000 КМ.

У току године укупно је извршено једанаест реалокација укупне вриједности 851.900 КМ. Седам реалокација извршено је унутар Министарства у вриједности од 572.700 КМ, а четири реалокације извршене су са Министарства на друге буџетске кориснике у износу од 279.200 КМ.

Коначно извршење буџета Министарства са 31.12.2010. године, износи 30.134.145 КМ, што је за 348.855 КМ мање у односу на буџетом одобрена средства, што је у складу са чланом 11. Закона о извршењу буџета РС за 2010. годину.

Неутрошена средства прераспоређена су у оквиру Буџета РС, а остали дио реалоциран је у оквиру Министарства на капиталне трошкове (39.930 КМ) и ниже потрошачке јединице (30.000 КМ).

Увидом у документацију утврдили смо да писана образложења која су дио буџетског захтјева, треба да буду садржајнија, тј. свака позиција у буџетском

захтјеву треба да је јасно и прецизно образложена. Такође, утврђено је да приликом планирања буџета нису обухваћени властити приходи по основу накнада за додјељене концесије.

***Препоручујемо министру да у циљу ефикаснијег управљања јавним средствима, приликом израде плана/буџета, обезбиједи потпуну примјену Закона о буџетском систему РС.***

#### **4.1.2. Текући трошкови**

Укупно извршење Текућих трошкова исказано је у износу од 29.214.215 КМ, што је 99% у односу на одобрени буџет. Односе се на трошкове Бруто плата и накнада запослених (1.593.623 КМ), Трошкова материјала и услуга (393.122 КМ) и Текуће помоћи (27.227.470 КМ).

**Бруто плате и накнаде трошкова запослених** исказане су у износу 1.593.623 КМ, што представља 88% у односу на буџетом одобрена средства. **Бруто плате** исказане су у износу 1.563.398 КМ, трошкови накнада запослених у износу 30.225 КМ. **Накнаде трошкова запослених** односе се на накнаде трошкова превоза са посла и на посао (17.120 КМ), отпремнина због одласка у пензију (6.649 КМ), накнаде за рођење дјетета (3.326 КМ) и накнаде за помоћ за смрт ужег члана породице ( 3.130 КМ).

**Трошкови материјала и услуга** исказани су у износу од 393.122 КМ, што износи 73% у односу на буџетом одобрена средства. Наведене трошкове чине: путни трошкови (45.753 КМ), трошкови комуналних и комуникационих услуга (44.794 КМ), набавка материјала (32.217 КМ), трошкови услуга превоза и горива (37.203 КМ), трошкови текућег одржавања (54.615 КМ), трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета (3.866 КМ) и уговорене услуге (174.674 КМ).

**Путни трошкови** исказани су у износу од 45.753 КМ, што је 60% од буџетом одобрених средства. Чине их путни трошкови у земљи и иностранству те трошкови смјештаја за службена путовања у земљи и иностранству. Путни трошкови у земљи износе 22.817 КМ а највећу ставку чине трошкови дневница у земљи (17.160 КМ) и трошкови смјештаја (5.014 КМ). Путни трошкови у иностранству износе 22.936 КМ, од тога трошкови дневница у иностранству (11.357 КМ), трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству (5.191 КМ) и трошкови превоза у иностранству (3.337 КМ).

**Трошкови комуналних и комуникационих услуга** износе 44.794 КМ, што износи 73% од буџетом одобрених средства. Трошкови комуналних услуга односе се на трошкове телефонских и поштанских услуга. Трошкови телефонских и поштанских услуга чине трошкови мобилних телефона (за 14 корисника) који износе 24.403 КМ, трошкови фиксних телефона износе 20.059 КМ. Министарство је интерним актом утврдило ограничења трошкова за мобилне телефоне и исте досљедно примјењује.

**Трошкови материјала** износе 32.217 КМ, што је 69% у односу на буџетом одобрена средства а највећим дијелом чине их трошкови за канцеларијски материјал (31.013 КМ).

**Трошкови горива и мазива** исказани су у износу од 37.203 КМ, што је 44% у односу на буџетом одобрена средства. Трошкови горива односе се на четири службена аутомобила у власништву Министарства. Код Министарства се налази на привременом кориштењу један аутомобил који је власништво „Електропривреде Републике Српске“ Требиње. Из достављене документације



о потрошњи горива по аутомобилима констатовано је да се евиденција (пређени број км, број литара и финансијски износ) води за три аутомобила а за два аутомобила нема никакве евиденције.

Трошкови текућег одржавања су исказани у износу од 54.615 КМ што је 86% у односу на буџетом одобрена средства, а чине их издаци за одржавања службених возила у износу од 43.811 КМ и опреме 10.804 КМ.

Уговорене услуге су исказане у износу од 174.674 КМ, што чини 97% у односу на буџетом одобрена средства. Уговорене услуге чине: услуге штампања и јавног информисања (22.905 КМ), услуге репрезентације (32.766 КМ), стручног образовања и полагања стручних испита (2.815 КМ), правне-консултантске услуге (16.500 КМ). Затим, интелектуалне услуге (81.718 КМ) које се највећим дијелом односе се на услуге на изради "Анализе производа који се увозе и могућности производње истих у Републици Српској" Агенција за развој предузећа Еда Бања Лука (49.930 КМ), услуге по основу уговора о дјелу (24.455 КМ). Преостали дио уговорених услуга односи се на трошкове по основу судских рјешења (15.651 КМ) и трошкове вјештачења и коричења (2.319 КМ).

Судска рјешења исказана у износу од 15.651 КМ односе се на уплату накнаде трошкова судског поступка у спору са предузећем „Вишеград промет“ Вишеград.

Текуће помоћи исказане су у износу од 27.227.470 КМ, као помоћи појединцима у износу од 6.727 КМ, помоћи непрофитним организацијама 119.500 КМ, субвенције јавним предузећима 22.645.493 КМ и помоћи осталим правним лицима 4.455.750 КМ. Наведене субвенције извршене су у оквиру буџетом одобрених средстава.

Помоћ појединцима исказана је у износу од 6.727 КМ. Односи се на допринос за запошљавање инвалида у износу од 3.127 КМ и остале помоћи у износу од 3.600 КМ.

Помоћ непрофитним организацијама исказана је у износу од 119.500 КМ и односи се на помоћ Занатско-предузетничкој комори РС (100.000 КМ), суфинансирање сајамских манифестација Привредне коморе РС (4.000 КМ), Подручне привредне коморе Добој (10.000 КМ), финансијска подршка за организацију Међународне конференције Машинском факултету Бања Лука (5.000 КМ) и помоћ Удружењу бивших логораша II Свјетског рата (500 КМ).

Субвенције јавним предузећима исказана су у износу од 22.645.493 КМ. Чине их намјенска средства за суфинансирање подстицаја извоза привредних субјеката (14.680.000 КМ и субвенције за електричну енергију за социјално угрожено становништво (7.965.493 КМ).

*Средства за подстицај извоза додјељивана у складу са Јавним позивом*, исказана су у износу од 11.000.000 КМ. На Јавни позив пријавило се 261 привредни субјект а услове је задовољило 213 привредних субјеката. Сачињена ранг листа достављена је на разматрање Одбору за привреду и финансије који је исту прихватио.

*Средства за подстицај извоза додјељена по посебним одлукама Владе РС* исказана су у износу од 3.680.000 КМ. Субвенције су додјељене за 26 (двадесетшест) предузећа.

Увидом у документацију везану за додјелу средстава за подстицај извоза утврђене су одређене неусклађености и неправилности и то:

**Приликом додјеле средстава за подстицај извоза, додјељиваних у складу са Јавним позивом, од стране Комисије за додјелу средстава нису поштовани утврђени критерији установљени Рјешењем о утврђивању**

услова и критерија за додјелу средстава по основу суфинансирања подстицаја извоза. Комисија је и поред достављених података од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, за пет предузећа која су користила средства за подстицај развоја пољопривреде и села, истим додјелила средства за подстицај извоза у укупном износу од 229.350 КМ.

**Додјела средстава за подстицај извоза по посебним одлукама Владе РС, која је реализована у износу од 3.680.000 КМ, није вршена путем јавног оглашавања, што исту чини нетранспарентном.**

Субвенција за електричну енергију за социјално угрожену категорију становништва исказана је у износу од 7.965.493 КМ, а додјела је вршена након проведених процедура и достављених спискова корисника субвенција од надлежних институција социјалне заштите у РС. На дан 31.12.2010. на позицији краткорочних текућих обавеза евидентиран је износ од 1.497.716 КМ за четврти квартал и до завршетак ревизије још није уплаћен.

Напомињемо, да је и у предходном ревизорском извјештају од стране ревизија скренута пажња да наведену субвенцију треба планирати у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите, које је надлежно за провођење политике социјалне заштите становништва.

**Помоћи осталим правним лицима** исказана је у износу од 4.455.750 КМ. Чине их намјенска издвајања по основу помоћи предузећима за увођење ИСО стандарда и ЦЕ знака (450.000 КМ), намјенска издвајања за предузећа у области текстила, коже и обуће (3.669.750 КМ), помоћи предузећима за вођење стечајног поступка (16.000 КМ) и помоћ Новом руднику мрког угља „Миљевина“ (320.000 КМ).

Намјенска издвајања по основу помоћи предузећима за увођење ИСО стандарда и ЦЕ знака су одобрена у износу од 450.000 КМ а иста су дозначена крајњим корисницима у складу са процедурама Министарства и закљученим уговорима са корисницима помоћи. Корисници помоћи доставили су Министарству бјанко мјенице потписане од стране истих као инструмент обезбијеђења у случају ненамјенског трошења средстава .

Намјенска издвајања за предузећа у области текстила, коже и обуће додјелјивана су након објављена два Јавна позива, а реализација је остварена у износу од 3.669.750 КМ, што је за 2% више у односу на буџетом одобрена средства. Исплата субвенција за мјесец децембар 2010. године није извршена из разлога недостатка средстава, тј. буџетом одобрени износ од 3.600.000 КМ утрошен је са мјесецом новембром 2010. године.

На овој позицији исказана су и средства додјелјена за измирење обавеза Новом руднику мрког угља „Миљевина“ а.д. Миљевина, Фоча у износу од 320.000 КМ. Иста су обезбијеђена реалокацијом средстава са позиције Суфинансирање подстицаја извоза, а по основу Рјешења Владе РС број:04/1-012-2-1526/10 од 29.07.2010. године. **Наведена средства нису планирана одобреним буџетом за 2010. годину, а додјела истих за измирење обавеза рудника „Миљевина“ а.д. сматра се ненамјенским трошењем средстава.**

Дознаке нижим потрошачким јединицама износи 880.000 КМ и односи се на помоћ Агенцији за мала и средња предузећа. Средства су више дозначена у односу на буџетом одобрена за 30.000 КМ.

#### 4.1.3. Капитална улагања

Капитална улагања исказана су у износу од 39.930 КМ. Извршене су набавке намјештаја у износу од 38.902 КМ и компјутерске опрема у износу 1.028 КМ.

#### 4.1.4. Набавке

Увидом у документацију везану за набавке утврдили смо да су средства за капитална улагања обезбијеђена реалокацијама унутар Министарства и уз сагласност Владе на план утрошка средстава за капитална улагања. Остали дио набавки односи се на набавку роба и услуга за потребе Министарства (канцеларијски материјал, гориво, одржавање возила и остало), које су планиране годишњим планом набавки.

### 4.2. Биланс успјеха

#### 4.2.1. Приходи и расходи

Министарство је у Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 30.134.145 КМ, који су за 6 % већи у односу на претходну годину, а које у потпуности чине приходи из буџета РС. Укупни расходи су исказани у износу 30.094.215 КМ и већи су за 6 % у односу на претходну годину. Разлика између прихода и расхода износи 39.930 КМ и односи се на капитална улагања.

Ревизија је утврдила да се властити приходи не планирају (наведено у тачки 4.1.1 Извјештаја) и не исказују у евиденцијама Министарства. Као што смо образложили под тачком 3. Извјештаја, а што је констатовано и у предходној ревизији, додјела и праћење уговорених одредби из концесионих уговора није контролисан и дефинисан процес у Министарству.

Приходи по основу концесионих накнада (једнократне накнаде и накнаде за коришћење) се не прате аналитички у књиговодству Министарства нити су исказани у финансијским извјештајима Министарства. Од Комисије за концесије се не преузима регистар концесија, тако да не постоји основ за праћење уплата редовних концесионих накнада нити је могуће утврдити колике су укупне обавезе концесионара. Такође није дефинисано која врста накнада треба да се књижи на коју врсту прихода. Уговоре потписује Министарство индустрије енергетике и рударства, регистар уговора се води у Комисији за концесије, а наплату прати Министарство финансија-Пореска управа. Контролу реализације концесионих уговора врши Републичка управа за инспекцијске послове а између ње и Министарства се не врши усклађивање. Такође, не врши се усклађивање ван књиговодствених евиденција концесионих прихода Министарства индустрије са наплатом истих прихода исказаних у Министарству финансија.

Ревизија не може потврдити да су евидентирани приходи (у ван књиговодственим евиденцијама у износу од 2.271.564 КМ) истинито и фер исказани као јавни приходи од концесија који се директно (на готовинској основи) евидентирају и презентују у Консолидованим финансијским извјештајима Буџета Републике.

#### **Препоручујемо министру да обезбиједи:**

- У циљу ефикасног и економичног управљања јавним приходима ефикасан механизам надзора, евидентирања и извјештавања о потраживањима и приходима по основу уговора са концесионарима.

- *Процедуре начина комуникације и информисања између надлежних институција Министарства, Комисије за концесије, Инспектората РС, локалних заједница, Пореске управе и Министарства финансија.*

### 4.3. Биланс стања

#### 4.3.1. Актива

Финансијски извјештај Биланс стања састављен је на основу евиденција у Главној књизи Трезора. Укупна актива на дан 31.12.2010. године исказана је у износу 3.566.572 КМ.

**Новчана средства** исказана су у износу од 6.707 КМ.

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 30.431 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундације накнада које падају на терет Фонда здравственог осигурања и Фонда за дјечију заштиту.

**Финансијски и обрачунски односи** су исказани у износу од 2.767.657 КМ, а представљају потраживања од буџета РС по основу неисплаћених обавеза на дан Биланса стања. Односе се на потраживање од буџета РС за неизмирене обавезе према добављачима 72.961 КМ, неизмирене обавезе за помоћи, суфинансирање и подстицаје 2.569.846 КМ, неизмирене обавезе према радницима од 155.567 КМ и краткорочна разграничења 6.421 КМ, умањена за средства у благајни од 6.707 КМ и потраживања од 30.431 КМ.

**Стална средства** исказана су у износу од 761.777 КМ неотписане вриједности и усклађена су са изворима средстава.

Опрема и возила исказана су у износу набавне вриједност 571.821 КМ, исправке вриједности 326.784 КМ и неотписане вриједност 245.037 КМ.

Остала права (Стратегија развоја енергетике Републике Српске) исказана су у износу набавне вриједност 537.700 КМ, исправке вриједности 22.404 КМ и неотписане вриједност 515.296 КМ.

Нематеријална улагања исказана су у износу набавне вриједности 4.124 КМ, исправке вриједности 2.680 КМ и неотписане вриједности 1.444 КМ.

У току 2010. године на основним средствима су се десиле сљедеће промјене:

- Набавка основних средстава у току године је износила 39.930 КМ и односи се на набавку намјештаја (38.902 КМ), компјутерске опреме (1.028 КМ).

- Путем донације UNDP-а и GTZ-а прибављена је компјутерска опрема у износу од 14.411 КМ и намјештај у вриједности од 3.406 КМ.

- У 2010. год. као остала права укњижена је Стратегија развоја енергетике РС у износу од 537.700 КМ, која је у 2009. години погрешно књижена, а грешка је исправљена у 2010. години.

- Годишњим пописом расходована су основна средства набавне вриједности у износу од 1.405 КМ.

-Амортизација основних средстава у 2010. години обрачуната је по пропорционалној методи и исказана у укупном износу од 80.947 КМ.

Ревизијом је утврђено да се књиговодствено евидентирање набавке материјала и ситног инвентара не врши у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.

**Препоручујемо министру да обезбиједи потпуну примјену Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС, у дијелу који дефинише начин евидентирања набавке материјала и ситног инвентара.**

#### **4.3.2. Пасива**

**Краткорочне обавезе и разграничења** исказана су у укупном износу од 2.804.795 КМ.

Краткорочне обавезе према добављачима исказане су у износу од 2.642.807 КМ. Односе на обавезе по основу улазних фактура за материјал и услуге у износу од 72.961 КМ и обавезе по основу неисплаћених субвенција и помоћи правним лицима у износу од 2.569.846 КМ, које чине: Субвенције предузећима из области текстила, коже и обуће (1.033.800 КМ); Субвенције за електричну енергију (1.497.716 КМ); Помоћ Републичкој агенцији за развој малих и средњих предузећа (23.330 КМ); Привредна комора Добој (10.000 КМ); Финансијска подршка Машинском факултету Бања Лука (5.000 КМ).

Обавезе према запосленим исказане су у износу од 155.567 КМ, а односе се на плате за 12/10. године (89.987 КМ), плате привремено запосленим (8.103 КМ), боловање преко 30 дана (1.849 КМ), остала лична примања (5.436 КМ), порези на плату 12/10 (6.534 КМ), збирни доприноси на плате 12/10 (43.373 КМ) и порези и доприноси на остала лична примања (285 КМ).

Краткорочна разграничења износе 6.421 КМ, а чине их резервисања за обавезе у износу од 3.948, обавезе за доприносе из 2001. године у износу од 2.443 КМ и разграничени остали приходи у износу од 30 КМ.

Извори сталних средстава износе 761.777 КМ и усаглашени су са садашњом вриједношћу имовине.

#### **4.4. Напомене уз финансијски извјештај**

Ноте уз финансијске извјештаје су достављене у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја и исте у довољној мјери објашњавају позиције у финансијским извјештајима.

#### **4.5. Ванбилансне евиденције**

Министарство је у ванбилансној евиденцији исказало потенцијална потраживања и обавезе у износу од 30.111.421 КМ. Највећи дио односи се на инструменте обезбјеђења достављене за потписане уговоре по основу суфинансирања подстицаја извоза (14.562.840 КМ), по основу додијељених средстава за успостављање система квалитета (450.000 КМ), по основу помоћи непрофитним организацијама (110.530 КМ) и по основу закључених уговора за додјелу концесија за изградњу мини-хидроелектрана и уговора за експлоатацију минералних сировина (7.798.030 КМ). Затим, отписана потраживања по основу NON-PROJEKT AID (Јапански кредит) у износу од 6.062.336 КМ и условних обавеза по основу привременог кориштења основних средстава Генералног секретаријата Владе РС у износу од 1.127.685 КМ.

Судски спорови које је Министарство покренуло путем Правобранилаштва РС, односе се на утужење 29 (двадесетдевет) предузећа којима су додјељени кредити по основу NON-PROJEKT AID у износу од 6.478.881 КМ. У току 2010. године једно предузеће је изгубило спор и уплатило средства (30.396 КМ) у Буџет РС на организациони код Министарства, а један спор је изгубљен у

износу од 386.148 КМ. Наведени спорови су искњижени из ванбилансне евиденције Министарства.

Ревизорски тим:  
Ненад Дмитровић  
Стоја Чвокић  
Сњежана Тубић  
Милена Шикман