



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva trgovine i turizma
za period 01.01.-31.12.2019. godine**

Broj: RV004-20

Banja Luka, 16.03.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar trgovine i turizma je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 16.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Pomoćne knjige obaveza nisu usaglašene sa glavnom knjigom trezora, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru. Obaveze i razgraničenja u pomoćnoj knjizi glavne knjige trezora su iskazane manje za 169.753 KM od stanja obaveza i razgraničenja u finansijskim izvještajima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske.

Banja Luka, 16.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17, 18. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje obaveza i razgraničenja vrši u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrši u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma;
- 2) vrši usaglašavanje pomoćnih knjiga i glavne knjige trezora Republike Srpske u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o kriterijumima za raspodjelu finansijskih sredstava za rad udruženja za zaštitu potrošača,
- Uredba o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo trgovine i turizma (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) vrši upravne i stručne poslove definisane članom 24. pomenutog zakona.

Vlada je donijela Uredbu o osnivanju Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/18) sa kojim je Ugostiteljski servis, u toku 2019. godine, izdvojen iz Ministarstva trgovine i turizma. Prema članu 8. Uredbe o osnivanju Ugostiteljskog servisa (u daljem tekstu Uredba), Ugostiteljski servis preuzima radnike zaposlene u Ministarstvu koji su bili raspoređeni na radnim mjestima u Ugostiteljskom servisu za potrebe republičkih organa. Ugostiteljski servis je preuzeo nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu i obaveze koje su evidentirane na organizacionom kodu Ugostiteljskog servisa u Glavnoj knjizi trezora Ministarstva i pomoćnim knjigama. Ugostiteljski servis preuzima nefinansijsku imovinu prema članu 9. Uredbe i to: hotel Krajina u Banja Luci, poslovni prostor u Banja Luci, objekat Vila Jahorina, restoran u prizemlju Narodne skupštine, objekat Vlade na Kozari i dr.

Pod direktnom nadležnošću Ministarstva nalaze se Republička direkcija za promet naoružanja i vojne opreme (u daljem tekstu: Direkcija) i Turistička organizacija Republike Srpske (u daljem tekstu: Turistička organizacija). Ministarstvo sastavlja zbirni finansijski izvještaj za Ministarstvo sa Direkcijom i Turističkom organizacijom.

Predmet revizorskog izvještaja za 2019. godinu su finansijski izvještaji Ministarstva trgovine i turizma, gdje osim opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu) nije bilo iskazivanja na drugim fondovima u toku 2019. godine.

Finansijsko poslovanje Ministarstva se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom. Sredstva za finansiranje rada i programskih aktivnosti se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Ministarstvo nije imalo primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu broj izvještaja RV006-19 u kome je dato osam preporuka, od toga pet za finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja. Ministarstvo je dostavilo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti. Preporuka vezana za popis imovine i obaveza nije provedena (obrazloženo u tački 3. izvještaja). Preporuka za evidentiranje prihoda od usluga koje pruža Ugostiteljski servis i preporuka za priznavanje rashoda za tekuće održavanje su u nadležnosti Ugostiteljskog servisa koji se odvojio u 2019. godini. Preporuka za objelodanjivanje neusaglašenih salda nije provedena (obrazloženo u tački 6.2.2. izvještaja). Preporuka za korekciju potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci je provedena. Preporuka za prijem zaposlenih je provedena. Takođe, preporuka za planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki usluga koje su svrstane u grupu iz Aneksa II dio A i B je provedena. Preporuka vezana za dodjelu

grantova u skladu sa Uredbom o dodjeli granta u turizmu nije provedena (obrazloženo u tački 6.1.2.3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva trgovine i turizma sa izmjenama i dopunama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/18, 103/18) uređena je unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i djelokrug poslova i zadataka, sistematizacija radnih mjesta, organizacioni dijagram, ukupan broj i nazivi radnih mjesta, opis poslova sa potrebnim brojem izvršilaca, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i dr.

Uredbom o osnivanju Ugostiteljskog servisa Vlade Republike zaposleni iz Ministarstva na poslovima ugostiteljstva su preuzeti početkom 2019. godine. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva trgovine i turizma obavljaju se u okviru 72 sistematizovana radna mjesta sa 100 izvršilaca, od toga 46 radnih mjesta sa statusom državnog službenika sa 68 izvršilaca, 23 sistematizovana radna mjesta sa statusom namještenika sa 28 izvršilaca i radna mjesta šef Kabineta, savjetnik ministra i vozač ministra, koji se angažuju u mandatu ministra.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 77 izvršilaca uključujući i ministra. U izvještajnom periodu prestao je radni odnos za tri izvršioca (penzionisani), izvršen je prijem tri izvršioca na određeno vrijeme, radi zamjene odsutnih radnika, u skladu sa članom 50. stav (3) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08,117/11,37/12 i 57/16).

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

Popis imovine i obaveza nije urađen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), (u daljem tekstu Pravilnik o popisu), jer:

- Komisije za popis nisu sačinile odvojene popisne liste u najmanje dva primjerka za svaku kategoriju imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 17. tačka 4) Pravilnika o popisu;
- u popisne liste nije vršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja u skladu sa članom 18. Pravilnika o popisu;
- nije izvršena procjena potraživanja od strane popisne komisije, niti je razmatrano od strane nadležnog organa obveznika popisa kako je navedeno članom 21. stav (2) tačka 3) Pravilnika o popisu.

Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu. Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. Zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Informacije i komunikacije između odjeljenja za računovodstveno finansijske poslove i odjeka za organizacione poslove, informacione tehnologije i javne nabavke nisu funkcionisale u dovoljnoj mjeri u vezi praćenja realizacije nabavki neprioritetnih usluga.

Nisu sačinjeni zapisnici u vezi preuzimanja imovine i obaveza kod odvajanja Ugostiteljskog servisa od Ministarstva, ali su data objašnjenja kroz napomene.

Osim za gore navedeno i pod tačkom 6. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17, 18. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 701.727 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedena su 34 postupka nabavki u iznosu od 599.483 KM od čega je ugovoreno: otvorenim postupkom (427.350 KM), konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (78.195 KM), direktnim sporazumom (56.683 KM) i nabavke iz Aneksa II dio B (37.254 KM). Nije proveden postupak zakupa medijskog prostora, dok kod većine provedenih nabavki nakon e aukcija su ugovorene vrijednosti niže od procijenjenih. U toku 2019. godine nabavljane su: informatičke usluge, usluge štampanja, računari, kancelarijski materijal, gorivo i dr. Kod jednog dijela nabavki (gorivo, štampanje materijala, osiguranje zaposlenih i dr.) postupci su provedeni u 2018. godini prema planu te godine, a realizacija tih ugovora i okvirnih sporazuma je bila u 2019. godini. Takođe, planom nabavki za 2019. godinu provedeni su isti postupci čija je realizacija ugovora u 2020. godini.

Uzorkom smo obuhvatili šest postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 498.567 KM što čini 83% provedenih nabavki, a odnose se na: otvoreni postupak nabavke sistema za praćenje prometa nafte i naftnih derivata, dva konkuretska zahtjeva za gorivo i štampanje i tri direktna sporazuma. Ministarstvo je prema planu nabavki krajem 2019. godine provelo otvoreni postupak za nabavku usluge izrade aplikativnog softera za računarski sistem daljinskog nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim stanicama u Republici Srpskoj u iznosu od 427.350 KM. Ministarstvo je provelo konkuretski zahtjev za dostavu ponuda za: nabavku goriva (19.776 KM) i za nabavku usluga štampanja (35.950 KM). Direktni sporazumi su provedeni za: računarsku opremu (5.940 KM), kompjuterski materijal (3.551 KM) i usluge oglašavanja (6.000 KM).

Kod uzorkom pregledanih nabavki revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta (DOB 1) dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 8.549.900 KM. Ministarstvo je 7.12.2018. godine uputilo Zahtjev za raspodjelu sredstava između Ministarstva trgovine i turizma i Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa zbog odvajanja Ugostiteljskog servisa. Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 5.291.900 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) Ministarstvu je odobreno 6.313.000 KM i to: rashodi za lična primanja (2.391.400 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (376.700 KM), grantovi (1.850.000 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (1.160.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (518.000 KM) i ostali izdaci (16.900 KM). Najznačajnije stavke budžetskih rashoda odobrene su u vidu grantova i transfera između i unutar iste jedinice vlasti i to: tekući grant za zaštitu potrošača (100.000 KM), tekući grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (750.000 KM), kapitalni grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (1.000.000 KM), kao i za transfer Republičkoj direkciji za promet NVO (100.000 KM), transfer Turističkoj organizaciji Republike Srpske (450.000 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (610.000 KM).

Nakon donošenja rebalansa provedeno su realokacije u vrijednosti 522.480 KM i to šest u okviru Ministarstva (372.480 KM) i jedna sa nivoa Vlade Republike Srpske (150.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnikom putem zbirnih izvještaja. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje. Sačinjeni su i zbirni izvještaji zajedno sa Direkcijom i Turističkom organizacijom.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 6.107.616 KM što je za 3% niže u odnosu na rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu 58.678 KM. Kod pojedinih pozicija su iskazana niža, a kod drugih viša izvršenja od rebalansa budžeta, što je pokriveno realokacijama.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi (sa prihodima obračunskog karaktera) i primici su iskazani u iznosu od 73.002 KM, a čine ih: prihodi (35.558 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (37.444 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (21.235 KM) i prihode obračunskog karaktera (14.324 KM).

Neporeske prihode čine: prihodi od zakupnina (3.380 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (11.027 KM) i ostali neporeski prihodi (6.827 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine: prihodi obračunskog karaktera po osnovu transakcija razmjene u zemlji (1.033 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (13.291 KM). Najvećim dijelom se odnose na evidentirano potraživanje po osnovu neopravdanog granta iz prethodnih godina.

Primici se odnose u potpunosti na primitke od refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i iskazani su u iznosu od 37.444 KM, a evidentirani su na osnovu izvršenih uplata od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.190.174 KM, od čega se na rashode odnosi 5.599.212 KM, a na izdatke 590.962 KM. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond). Ukupne rashode čine tekući rashodi (4.356.654 KM), rashodi obračunskog karaktera (82.558 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (1.160.000 KM). Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja (2.197.445 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (318.109 KM) i grantovi (1.841.100 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 2.197.445 KM. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (2.062.765 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (32.992 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (63.740 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (37.948 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za: prevoz na posao i sa posla (20.775 KM), jubilarne nagrade (1.178 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (10.263 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (18.965 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (4.687 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (3.485 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.316 KM).

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa relevantnim zakonskim odredbama.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su iznosu od 318.109 KM, što je 15% niže od rebalansa budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 27.570 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za: usluge korišćenja fiksnih telefona (9.652 KM), mobilnih telefona (10.894 KM) i poštanske usluge (6.968 KM). Ministar je donio rješenja kojima se utvrđuju lica i visina troškova korišćenja mobilnih telefona. Za iznos prekoračenja limita vrši se obustava na platama zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 14.959 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za: kompjuterski materijal (7.447 KM), obrasce i papir (2.049 KM), registratore i fascikle (800 KM), dnevnu štampu (1.416 KM) i službena glasila (1.252 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 8.085 KM, a što je pokriveno realokacijom i u cjelosti se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 33.614 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode: po osnovu službenog putovanja u zemlji (2.327 KM), po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (1.159 KM), po osnovu utroška benzina (7.260 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (19.010 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 21.952 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge štampanja, grafičke obrade (1.624 KM); objavljivanje tendera, oglasa (4.640 KM); osiguranje vozila (4.654 KM); osiguranje zaposlenih (4.640 KM); održavanje računara i biro opreme (907 KM) i održavanje računarskih programa (3.854 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 211.929 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za: bruto naknade po ugovoru o djelu (10.607 KM); organizacije prijema, manifestacija i sl. (50.373 KM); ostale nepomenute rashode (136.667 KM) i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.416 KM).

U toku godine u Ministarstvu je bilo aktivno nekoliko projekata od kojih se veći dio gore pomenutih neklasifikovanih rashoda odnosi na: „Razvoj trgovine“ (39.162 KM), „Naše je bolje“ (86.955 KM) i „Realizacija Strategije turizma“ (59.927 KM).

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.841.000 KM, a odnose se na: tekući grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (560.600 KM), kapitalni grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (1.180.500 KM) i tekući grant za zaštitu potrošača (100.000 KM).

Tekući grant za zaštitu potrošača iskazan je u iznosu od 100.000 KM, a dodjela sredstava vršena je za tekuće troškove u iznosu 53.000 KM i finansiranje projekata u iznosu 47.000 KM. Za svaku od deset udruženja potrošača dodijeljeno je od 300 KM do 700 KM za mjesečne režijske troškove. Finansiranju projekata su prethodile konkursne procedure u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za raspodjelu finansijskih sredstava za rad udruženja za zaštitu potrošača („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/12 i 1/16). Tekući grantovi za zaštitu potrošača dodijeljeni su za projekte udruženjima: Udruženje građana (u daljem tekstu UG) Don Prijedor (10.200 KM), UG „Zvono“ Bijeljina (9.985 KM), UG „Cam“ Šekovići (7.015 KM) Udruženje potrošača „Reakcija“ (5.800 KM), UG „Oaza“ Trebinje (5.200 KM), UG „Žir“ Istočno Sarajevo (4.800 KM) i UG „Topeer“ Doboj (4.000 KM).

Ministarstvo je raspisalo Javni konkurs za finansiranje projekata u oblasti turizma i ugostiteljstva u pojedinačnom iznosu do 30.000 KM, gdje je predviđeno da korisnici mogu aplicirati samo po jednom projektu. Za dodjelu sredstava tekućeg i kapitalnog granta za razvoj turizma formirane su komisije za sprovođenje postupka dodjele namjenskih sredstava i za sprovođenje postupka kontrole utroška dodijeljenih namjenskih sredstava.

U toku 2019. godine zaprimljene su i obrađene 353 prijave. Sredstva u iznosu od 1.741.100 KM su dodijeljena za 169 korisnika od čega je 114 korisnika ispunjavalo uslove predviđene konkursom (1.199.600 KM), 52 korisnika su dobili sredstva po rješenju ministra (160.500 KM), dok su 3 korisnika sredstva dobili po zaključku Vlade Republike Srpske (381.000 KM). Ministarstvo je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o sufinansiranju projekata, a sredstva dodijeljena u iznosima većim od 10.000 KM su obezbjeđena mjenicama.

Ministarstvo je dodijelilo sredstva po zaključku Vlade: „Andrićgrad“ d.o.o. (350.000 KM), Ferijalnom savezu Republike Srpske (30.000 KM) i SKUD „Lazarica“ Bijeljina (1.000 KM), što nije u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/18). Navedenim članom je, pored ostalog propisano da se dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrši nakon provedene procedure izbora najboljih projekata, što nije učinjeno.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrši u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 82.559 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (6.492 KM), rashodi po osnovu amortizacije (38.868 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (36.420 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (778 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na stavljanje zalihe autoguma u upotrebu.

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, prevozna sredstva, računarsku opremu i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena 2019. godine primjenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Za određena stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prethodnih godina po stopama koje se razlikuju od stopa propisanih nisu se koristile korigovane stope.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na ispravke vrijednosti spornih potraživanja za izvršene korekcije zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine.

6.1.2.5. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u ukupnom iznosu od 1.160.000 KM koliko je planirano rebalansom budžeta, a odnose se na transfere unutar iste jedinice vlasti: Direkciji (100.000 KM), Turističkoj organizaciji Republike Srpske (450.000 KM) i Predstavništvu Republike Srpske u Rusiji (610.000 KM).

Transferi Turističkoj organizaciji Republike Srpske su na ime plata, naknada i rashoda roba i usluga. Transfer Predstavništvu Republike Srpske u Rusiji je za realizaciju aktivnosti na promociji turističkih potencijala Republike Srpske na ruskom tržištu.

6.1.2.6. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu 590.962 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu 516.201 KM i na izdatke za finansijsku imovinu 74.761 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 516.201 KM koliko je predviđeno rebalansom budžeta, a odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (509.709 KM) i izdatke za zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i sl. (6.492 KM). Izdatke za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za nabavku postrojenja i opreme (9.709 KM) i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu (500.000 KM). Ministarstvo je za nabavku sistema za praćenje prometa nafte i naftnih derivata izvršilo rezervisanje sredstava na izdacima za računarske programe u iznosu od 500.000 KM nakon provedene procedure javne nabavke i potpisanog ugovora, što je u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se najviše na izdatke za nabavku računarske opreme.

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su iznosu od 74.761 KM, a čine ih u potpunosti ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Odnose se najviše na izdatke po osnovu naknada plata za porodilje.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 1.055.918 KM, ispravke vrijednosti 589.345 KM i neto vrijednosti 466.573 KM. Čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina. Izdvajanjem Ugostiteljskog servisa 01.01.2019. godine, isti je preuzeo imovinu bruto vrijednosti u iznosu od 34.302.352 KM, ispravke vrijednosti 13.642.159 KM i neto vrijednosti 20.660.193 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 394.215 KM neto vrijednosti. Čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima. **Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazana je u iznosu od 389.215 KM. Čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 389.195 KM neto vrijednosti. Čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu 268.923 KM, a odnose se na poslovni prostor u Banjaluci.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 117.872 KM neto vrijednosti, koja se najvećim dijelom odnose na: prevozna sredstva i računarsku i komunikacionu opremu.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe neto vrijednosti 2.400 KM. Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja na nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 5.020 KM. Odnose se na umjetnička djela-slike i fotografije, koje se nalaze u prostorijama Ministarstva.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima u potpunosti se odnosi na stalnu imovinu namijenjenu prodaji i obustavljena poslovanja bruto vrijednosti (1.800 KM) i u istom iznosu ispravke vrijednosti.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu 255.616 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 183.258 KM i neto vrijednosti 72.358 KM. Čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 20.000 KM i u istom iznosu ispravke vrijednosti, a čine ih akcije i učešća u kapitalu koje je Ministarstvo uložilo u JP „Robne rezerve RS“ i korigovalo zbog odlaska u stečaj.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 235.616 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 163.258 KM i neto vrijednosti 72.358 KM, a čine je kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 40.831 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 20.004 KM i neto vrijednosti 20.827 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih (691 KM), ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (20.136 KM) i sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (20.004 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 13.009 KM, a čine ih: razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (4.731 KM), po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (6.962 KM), po osnovu poreza na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (333 KM) i razgraničenja po osnovu doprinosa na naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (983 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 181.776 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 143.254 KM i neto vrijednosti 38.522 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (170.438 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (781KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (10.557 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 1.135.527 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Ukupne obaveze su niže u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom jer je Ugostiteljski servis preuzeo 608.972 KM. Revizijom je utvrđeno da su precijenjene obaveze u najmanjem iznosu od 25.623 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 186.875 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (180.184 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (6.691 KM). Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći najviše čine obaveze za: prevoz za novembar i decembar (3.520 KM) i pomoć u slučaju smrti užeg člana porodice (2.342 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 140.529 KM, a odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (129.069 KM) i za obaveze prema fizičkim licima (10.735 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 611.500 KM, od čega se 598.500 KM odnosi na kapitalne i tekuće grantove za turizam, a 13.000 KM na grantove za zaštitu potrošača.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 29.623 KM, a odnose se na obaveze po početnom stanju i to najviše za uplatu depozita iz 2015. godine na ime garancija za obezbjeđenje ponude za dodjelu koncesije na javnom konkursu. Revizijom je utvrđeno da su ostala kratkoročna razgraničenja precijenjena najmanje za 25.623 KM, jer u prethodnom periodu nije evidentiran povrat depozita u iznosu od 9.623 KM i smanjenje primljenih depozita na ime jednokratne koncesione naknade u iznosu od 16.000 KM istom privrednom društvu po Rješenju od 09.03.2016. godine, a što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 167.000 KM, a odnose se na obaveze za transfere prema Turističkoj organizaciji Republike Srpske (58.300 KM) i Direkciji (108.730 KM), od čega se 8.730 KM odnosi na obaveze po osnovu transfera za 2019. godinu, dok se 100.000 KM odnosi na obaveze iz 2016. godine.

U toku revizije provedene su nezavisne potvrde (konfirmacije) salda dobavljača i od ukupno poslatih 14 konfirmacija, vraćeno je šest sa potvrdom usaglašenog salda.

Ministarstvo nije objelodanilo neusaglašene obaveze prema dobavljačima za poslate konfirmacije, što nije u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pomoćna knjiga glavne knjige trezora - Modul obaveza (RS Analitička kartica dobavljača) nije usaglašena sa glavnom knjigom trezora, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15). Obaveze i razgraničenja u pomoćnoj knjizi (Modul obaveza u kojoj se vodi analitika dobavljača) su iskazane manje za 169.753 KM od stanja obaveza i razgraničenja u finansijskim izvještajima odnosno stanja u Glavnoj knjizi trezora. Reviziji nisu dokumentovana usaglašavanja Ministarstva sa Trezorom Republike (Ministarstvom finansija), a veći dio nastalih neslaganja odnosi se na period 2017. godine i ranije.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***vrši usaglašavanje stanja pomoćnih knjiga i glavne knjige trezora Republike Srpske u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru;***
- ***evidentiranje obaveza i razgraničenja vrši u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu 2.487 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije. Rezerve po osnovu revalorizacije su formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja na nematerijalnu proizvedenu imovinu i opremu u prethodnoj godini, gdje su procjene uknjižene u korist revalorizacionih rezervi. Revalorizacione rezerve su amortizovane u 2019. godini u iznosu od 643 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 879.500 KM i u potpunosti se odnosi na evidentirane primljene mjenice po osnovu obezbjeđenja za date grantove.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze, tj. objavljen je pregled i procjena sudskih sporova u kojima se navodi da je iskazana vrijednost potencijalnih obaveza (glavni tužbeni zahtjev, zakonska kamata i troškovi postupka) po osnovu pokrenuta 33 sudska spora protiv Ministarstva u najmanjem iznosu od 13.149.184 KM. Ukupna potencijalna potraživanja Ministarstva trgovine i turizma po osnovu glavnog tužbenog zahtjeva, zakonske zatezne kamate i troškova postupka iznose oko 1.936.110 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinilo pisana Obrazloženja na način da se posebno objašnjavaju pozicije u Ministarstvu i odvajanje sa određenih pozicija na Ugostiteljski servis. Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije za neusaglašena salda imovine i obaveza prema dobavljačima (obrazloženo u tački 6.2.2. izvještaja).

Preporučuje se ministru da obezbjedi da se u obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 17. tačka 7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.