



**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.-31.12.2018. godine**

Broj: RV006-19

Banja Luka, 08.05.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina	18
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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 31.12.2018. 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju 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 2018. 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U popisne liste nije izvršen količinski unos imovine iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija niti je izvršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, zatim nisu sačinjene odvojene popisne liste u najmanje dva primjerka niti je popisana tuđa imovina, što nije u skladu sa članom 4,17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Prihodi obračunskog karaktera i potraživanja su potcijenjeni u iznosu od 786.925 KM jer nisu iskazana potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga iz transakcija unutar iste jedinice vlasti za usluge koje Ugostiteljski servis pruža budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa paragrafima 19. i 28. MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2; 6.1.2.4. izvještaja:

Rashodi za tekuće održavanje su precijenjeni za najmanji iznos od 27.173 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i nefinansijska stalna imovina. Navedeno priznavanje ulaganja u nefinansijsku imovinu nije u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za 16.609 KM jer nisu izvršene korekcije za potraživanja od zaposlenih koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana, što nije u skladu sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar 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 uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, 08.05.2019. 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 2018. 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 u turizma Republike Srpske za 2018. 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 3. izvještaja:

Ministarstvo je u toku 2018. godine vršilo prijem zaposlenih bez raspisivanja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 31. i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima.

Putem dva interna oglasa za popunu radnih mjesta namještenika u Ugostiteljskom servisu, izvršen je prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme koji su dotad imali status na određeno vrijeme, što nije u skladu sa članom 50. stav (5) Zakona o državnim službenicima, kojim je definisano da radni odnos na određeno vrijeme ne može da preraste u radni odnos na neodređeno vrijeme.

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 u 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 u turizma Republike Srpske.

Banja Luka, 08.05.2019. 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 4, 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje usluga koje pruža Ugostiteljski servis u potpunosti vrši u skladu sa MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene, članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 4, 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) vrši ispravno priznavanje rashoda za tekuće održavanje i izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) za potraživanja koja nisu naplaćena u roku 12 mjeseci od datuma dospjeća vrše korekcije na teret obračunskih rashoda kako je propisano članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama;
- 5) 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) prijem zaposlenih vrši u skladu sa članom 31. i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima;
- 2) pri planiranju i provođenju postupaka javnih nabavki, obuhvate usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B vrši u skladu sa članom 3. i 17. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrši u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. 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.

Vlada je donijela Uredbu o osnivanju Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/18) sa kojim je Ugostiteljski servis 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. Uredba stupa na snagu 18.12.2018. godine, i Ministarstvo je sastavilo finansijske izvještaje sa Ugostiteljskim servisom za 2018. godinu, jer Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18) nije predviđeno izdvajanje Ugostiteljskog servisa na poseban ekonomski kod za 2018. godinu.

Ugostiteljski servis preuzima 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 Ugostiteljskim servisom), Direkcijom i Turističkom organizacijom.

Predmet revizorskog izvještaja za 2018. godinu su finansijski izvještaji Ministarstva trgovine i turizma sa Ugostiteljskim servisom koji je u sastavu Ministarstva. Osim opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu) nije bilo iskazivanja na drugi fondovima u toku 2018. 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 za 2017. godinu, sačinila izvještaj broj RV032-18 u kome je dato šest preporuka od toga tri za finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja. Ministarstvo je dostavilo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti dana 1.2.2019. godine, što nije u roku od 60 dana kako je definisano članom 21. stav (3). Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05, 20/14). Preporuka vezana za isknjižavanje roba sa zalihama je provedena. Preporuka vezana za zadatke i aktivnosti internog kontrolora je djelimično provedena

(obrazloženo u tački 3. izvještaja). Preporuke vezana za evidentiranje usluga koje pruža Ugostiteljski servis, zatim preporuke vezane za prijem pripravnika, provođenje postupaka javnih nabavki i dodjelu grantova nisu provedene (obrazloženo u tačkama 3., 4., 6.1.1 i 6.1.2. 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, ukupan broj i nazivi radnih mjesta, opis poslova sa potrebnim brojem izvršilaca, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i dr.

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva trgovine i turizma obavljaju se u okviru 71 sistematizovanog radnog mjesta sa 99 izvršilaca, od toga 46 radnih mjesta sa statusom državnog službenika sa 68 izvršilaca, 22 sistematizovana radna mjesta sa statusom namještenika sa 27 izvršilaca i radno mjesto šef Kabineta, savjetnik ministra i vozač ministra, koji se angažuju u mandatu ministra. Poslove iz nadležnosti Ugostiteljskog servisa kao posebne organizacione jedinice u okviru Ministarstva obavlja 140 izvršilaca, u okviru 76 sistematizovanih radnih mjesta. Poslove iz djelatnosti Ugostiteljskog servisa obavlja 140 izvršilaca sa statusom namještenika. Od ukupnog broja izvršilaca zbog specifične djelatnosti, 30 izvršilaca se angažuje po potrebi za vrijeme turističke sezone na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 190 zaposlenih od toga u sekretarijatu Ministarstva 79 izvršilaca uključujući ministra i tri pripravnika, a u Ugostiteljskom servisu je bilo 111 izvršilaca (svi sa statusom namještenika), od čega su 108 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme.

U toku godine bez provedenog javnog konkursa izvršen je prijem osam izvršilaca na neodređeno vrijeme, jedan izvršilac zaposlen na određeno vrijeme je primljeno na neodređeno vrijeme, kao i prijem dva pripravnika, što nije u skladu sa članom 31.,50. stav 5. i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08,117/11, 37/12 i 57/16). Putem dva interna oglasa za popunu radnih mjesta namještenika u Ugostiteljskom servisu, 36 izvršilaca zaposlenih na određeno vrijeme, je primljeno na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa članom 50. stav 5. istog zakona, kojim je definisano da radni odnos na određeno vrijeme ne može da preraste u radni odnos na neodređeno vrijeme.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu trgovine i turizma sistematizovano je radno mjesto internog revizora ali nije popunjeno dok je u Ugostiteljskom servisu na poslovima internog kontrolora sistematizacijom predviđen jedan izvršilac. Uvidom u personalne dosije zaposlenih u Ugostiteljskom servisu revizijom je utvrđeno da za pojedine zaposlene nedostaju zadnja važeća rješenja.

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 (u daljem tekstu Pravilnik o popisu „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) 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 unos količina imovine preuzetih iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija, takođe prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza nije rađen iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja u skladu sa članom 18. Pravilnika o popisu;

- Komisija za popis nije popisala imovinu koja nije u vlasništvu Ministarstva, a koju koristi (posjeduje) u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2. Pravilnika o popisu.

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine). Pomoćni program za zalihe u Ugostiteljskom servisu ne omogućava adekvatno praćenje i evidenciju zaliha, jer nije međusobno uvezan sa radnim jedinicama, pa se radi postizanja ispravnosti formiraju evidencije u „Excel-u“ sa kojima se prati izlaz sa zaliha.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe je donesen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. 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.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4, 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **prijem zaposlenih vrši u skladu sa članom 31. i 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima.**

4. Nabavke

Ministarstvo je donijelo plan javnih nabavki za 2018. godinu i toku godine usvojilo pet izmjena i dopuna plana. Planirano je ukupno 1.601.093 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a) od toga za potrebe Ministarstva 281.241 KM, a za potrebe Ugostiteljskog servisa 1.319.852 KM.

Planirane su nabavke roba (1.241.041 KM), usluga (153.400 KM), radova (100.000 KM) i nabavki iz aneks II dio B ukupne vrijednosti (106.652 KM). Ministarstvo je provelo u ime i za račun Vlade Republike Srpske nabavku radova na sanaciji „Vila“ Jahorina iz sredstava klirinškog duga. Pomenuta nabavka se ne planira planom nabavki Ministarstva, a prikazana je u realizaciji.

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 39 postupaka nabavki u iznosu 2.138.363 KM od čega: otvorenim postupkom (920.105 KM), pregovaračkim bez objave obavještenja (862.062 KM), konkurentski zahtjevom za dostavu ponuda (231.969 KM), direktnim sporazumom (86.232 KM) i neprioritetne usluge (37.995 KM). U toku 2018. godine nabavljani su: mesni proizvodi, piće, pekarski proizvodi, povrće i voće,

kancelarijski materijal, radni stolovi, usluge održavanja automobila, radovi na rekonstrukcijama objekata i dr. Uzorkom je obuhvaćeno devet postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.235.856 KM što čini 58% realizacije nabavki, a odnose se na: sanaciju i rekonstrukciju „Vila“ Jahorina po hitnom postupku za koje je proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja, zatim otvorenim postupcima nabavljena je kuhinjska oprema, vozilo i ugalj. Za nabavku profesionalne opreme u ugostiteljstvu je proveden konkuretski postupak, a direktnim sporazumima su obezbijeđene usluge grafičkog dizajna, završne obrade knjiga i održavanje vozila.

Planom javnih nabavki za 2018. godinu nisu planirane nabavke usluge: aviotransporta (6.649 KM), telekomunikacione (11.999 KM) i pravne usluge (936 KM) koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B. Ministarstvo za navedene usluge nije provodilo postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14).

Osim navedenog, kod drugih pregledanih javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se pri planiranju i provođenju postupaka javnih nabavki, obuhvate usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B vrši u skladu sa članom 3. i 17. Zakona 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 10.422.600 KM koji je za 2.721.600 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 7.701.000 KM. Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 7.865.200 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/18) Ministarstvu je odobreno 8.396.800 KM i to: rashodi za lična primanja (3.689.400 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (696.900 KM), subvencije (300.000 KM), grantovi (1.800.000 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (450.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (1.172.000 KM) i ostali izdaci (288.500 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 8.754.100 KM i to: rashodi za lična primanja 3.804.100 KM; rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 756.900 KM; subvencije 300.000 KM; grantovi 1.800.000 KM; transferi između i unutar jedinica vlasti 479.600 KM; izdaci za nefinansijsku imovinu 1.273.000 KM i ostali izdaci 340.500 KM. Najznačajnije stavke budžetskih rashoda odobene su u vidu grantova i transfera između i unutar jedinica vlasti i to: tekući grant za zaštitu potrošača (100.000 KM), tekući grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (1.049.239 KM), kao i za transfere jedinicama lokalne samouprave (20.000 KM), transfer Direkciji (109.600 KM) i transfer Turističkoj organizaciji (350.000 KM). Nakon donošenja drugog rebalansa provedeno je devet realokacija u vrijednosti 321.704 KM i to šest u okviru Ministarstva (63.484 KM) i tri sa nivoa Vlade Republike Srpske (258.220 KM).

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. Ministarstvo je nakon datuma izvještavanja izvršilo korekciju finansijskih izvještaja u kolonama prethodne godine i u dijelu Obrazloženja u vezi sudskih sporova.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 8.987.346 KM što je za 3% više (233.246 KM) u odnosu na Drugi rebalans budžeta, što je pokriveno realokacijama. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu 818.458 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi (sa prihodima obračunskog karaktera) i primici su iskazani u iznosu od 1.274.641 KM, a čine ih: prihodi (678.233) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (596.408 KM). Prema nalazu revizije prihodi su potcijenjeni za prihode obračunskog karaktera u iznosu od 786.925 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na prihode Ministarstva (125.445 KM) i prihode Ugostiteljskog servisa (552.787 KM). Prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 222.050 KM i odnose se u punom iznosu na neporeske prihode.

Neporeske prihode čine: prihode od pružanja javnih usluga (204.507 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (10.347 KM) i ostale neporeske prihode (7.196 KM).

Prihode od pružanja javnih usluga čine prihodi Ministarstva (114.361 KM) i prihodi Ugostiteljskog servisa (90.146 KM). Prihodi Ministarstva odnose se najviše na uplate Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme (101.218 KM). Prihodi Ugostiteljskog servisa odnose se na naplaćene prihode po osnovu usluga smještaja u hotelima „Krajina“ , „Rajska dolina“ i to u gotovom novcu (57.490 KM) i prihodi od naplaćenih faktura po osnovu usluga u iznosu od 32.656 KM.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti odnose se na naplaćene faktura za usluge smještaja iz transakcija razmjene sa državom (8.615 KM) i unutar istih jedinica vlasti (1.731 KM).

Ostale neporeske prihode čine najviše prihodi Ministarstva po osnovu povrata grantova iz ranijeg perioda.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu 456.183 KM i u potpunosti se odnose na Ugostiteljski servis, a čine ih: prihodi obračunskog karaktera (457.619 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (-1.436 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od realizacija zaliha (451.007 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (6.612 KM).

Vlada Republike Srpske je dana 13.07.2017. godine donijela Zaključak broj 04/1-012-2-778/17 kojim se zadužuje Ministarstvo da obračun potrošnje po osnovu pruženih usluga, vrši po posebnom cjenovniku hrane i pića za sljedeće budžetske korisnike: Narodna skupštini Republike Srpske, Služba predsjednika Republike Srpske, Generalni

sekretarijat Vlade Republike Srpske i kabineti ministara u Vladi Republike Srpske. Ugostiteljski servis nije u 2018. godini izdavao knjigovodstvene isprave (fakture), već je o količini i vrijednosti izvršenih usluga naprijed navedenim budžetskim korisnicima, dostavljao obračune u obliku obavještenja nazvanim „razduženja“, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) kao i članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Ministarstvo odnosno Ugostiteljski servis nije iskazao prihode obračunskog karaktera i potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 786.925 KM za usluge koje Ugostiteljski servis pruža budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa paragrafima 19. i 28. MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se evidentiranje usluga koje pruža Ugostiteljski servis u potpunosti vrši u skladu sa MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene, članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 4, 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 596.408 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (350.220 KM), primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (120.417 KM) i ostali primici (125.771 KM).

Ministarstvo odnosno Ugostiteljski servis je prije roka za sastavljanje finansijskih izvještaja primijenilo računovodstvene politike u smislu da se evidentiranje usluga u ugostiteljstvu, za prodatu hranu i piće, iskazuje na prihodima obračunskog karaktera (prihod od realizacije roba), a njihovu naplatu iskazuje na primicima u skladu sa članom 58. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prethodne godine Ministarstvo je svu naplatu iskazivalo kao prihode od pružanja javnih usluga, međutim korekcijom je izvršeno razdvajanje tako da naplaćena prodaja hrane i pića evidentirana kao primici, a samo naplaćene usluge noćenja kao prihodi od pružanja usluga. Na osnovu ovih promjena izvršeno je korigovanje kolone prethodna godina u finansijskim izvještajima.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu 350.220 KM, a odnose na Ugostiteljski servis i u potpunosti ih čine primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.

Primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti najviše se odnose na Ugostiteljski servis, a čine ih najviše primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 119.673 KM.

Ostali primici iznose 125.771 KM, a čine ih primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost (74.548 KM) i ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (51.223 KM). Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost odnose se na naplaćene primitke po osnovu obračunatog PDV-a na izlazne fakture.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 10.543.964 KM od toga na rashode se odnosi 8.931.054 KM, a na izdatke 1.612.910 KM. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond). Ukupne rashode čine tekući rashodi (6.894.835 KM), rashodi

obračunskog karaktera (1.556.619 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (479.600 KM). Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja (3.816.182 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (799.514 KM), subvencije (300.000 KM) i grantovi (1.979.139 KM).

Prema nalazu revizije rashodi su precijenjeni u najmanjem iznosu od 27.173 KM za rashode održavanja i potcijenjeni za rashode obračunskog karaktera u iznosu od 16.609 KM (više objašnjeno u tačkama 6.1.2.2 i 6.1.2.4. izvještaja).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 3.816.182 KM što je 100% od Drugog rebalansa budžeta. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (3.620.062 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (75.769 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (84.054 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (36.296 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za: prevoz na posao i sa posla (53.684 KM), jubilarne nagrade (2.222 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (18.401 KM). Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (12.526 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (5.568 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.554 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (15.748 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

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

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su iznosu od 799.514 KM što iznosi 6% više od Drugog rebalansa budžeta, a pokriveno je realokacijama.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih i komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 217.510 KM što je 6% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Rashodi u iznosu od 25.980 KM se odnose na Ministarstvo a čine ih najvećim dijelom rashodi za: usluge korišćenja fiksnih telefona (12.157 KM), mobilnih telefona (7.588 KM) i poštanske usluge (5.983 KM). Rashodi u iznosu od 191.530 KM se odnose na Ugostiteljski servis a čine ih najvećim dijelom rashodi za: utrošenu električnu energiju (45.258 KM), centralno grijanje (50.426 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (56.083 KM), odvoza smeća (21.900 KM), korišćenje fiksnih telefona (16.670 KM), mobilnih telefona (11.999 KM) i poštanske usluge (6.945 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 76.969 KM što je za 1% više od Drugog rebalansa budžeta, od čega se 23.609 KM odnosi na Ministarstvo, a 53.360 KM na Ugostiteljski servis. Kod Ministarstva najvećim dijelom ih čine rashodi za: kompjuterski materijal (8.965 KM), obrasce i papir (6.045 KM), registratore i fascikle (3.327 KM), dnevnu štampu (1.280 KM) i službena glasila (1.954 KM). Kod Ugostiteljskog servisa najvećim dijelom ih čine rashodi za: ostali režijski materijal (16.387

KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (19.107 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (7.246 KM), kompjuterski materijal (2.719 KM) i obrasce i papir (2.194 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 95.024 KM, što je za 12% niže od odobrenog Drugog rebalansa budžeta, od čega se 11.952 KM odnosi na Ministarstvo, a 83.072 KM na Ugostiteljski servis. Rashodi u Ministarstvu odnose se na rashode za: molerske radove (3.603 KM) i održavanje prevoznih sredstava (8.349 KM).

Rashodi u Ugostiteljskom servisu odnose se na rashode za: ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (62.129 KM), održavanje prevoznih sredstava (13.815 KM) i tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (7.128 KM). Rashodi za tekuće održavanje su precijenjeni za najmanji iznos od 27.173 KM zbog pogrešnog priznavanja za koliko su potcijenjeni izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i zgrade i objekti što nije u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 118/18).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu 86.004 KM što je za 30% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, od čega se 56.661 KM odnosi na Ministarstvo, a 29.343 KM na Ugostiteljski servis. Kod Ministarstva odnose se na rashode: po osnovu službenog putovanja u zemlji (4.797 KM), po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (24.190 KM), po osnovu utroška benzina (10.104 KM) i utroška nafte (17.570 KM). Kod Ugostiteljski servisa odnose se na rashode: po osnovu službenog putovanja u zemlji (1.230 KM), po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (309 KM) i utroška nafte (27.785 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 68.230 KM što je 24% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta od čega se 44.810 KM odnosi na Ministarstvo, a 23.420 KM na Ugostiteljski servis. Kod Ministarstva odnose se najvećim dijelom na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade (19.763 KM); objavljivanje tendera, oglasa (5.888 KM); osiguranje vozila (5.471 KM); održavanje računara i biro opreme (3.848 KM) i održavanje računarskih programa (3.776 KM). Kod Ugostiteljski servisa odnose se najvećim dijelom na rashode za: osiguranje vozila (6.977 KM); izradu projektne dokumentacije (5.595 KM) i ostale stručne usluge (8.141 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 255.777 KM, što je za 4% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta od čega se 247.791 KM odnosi na Ministarstvo, a 7.986 KM na Ugostiteljski servis. Kod Ministarstva najvećim dijelom odnose se na rashode za: bruto naknade po ugovoru o djelu (66.149 KM); organizacije prijema, manifestacija i sl. (42.608 KM); ostale nepomenute rashode (123.164 KM); doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.096 KM) i po osnovu kotizacija za seminare (3.550 KM).

U toku godine u Ministarstvu je bilo aktivno nekoliko projekata od kojih su najznačajniji: „Razvoj trgovine“, „Naše je bolje“ i „Realizacija Strategije turizma“. Najznačajniji rashodi u okviru projekta „Razvoj trgovine“ odnose se na rashode po osnovu: prijema i manifestacija (22.440 KM); medijskog oglašavanja, smještaja povodom realizacije ovog projekta (12.817 KM). Najznačajniji rashodi u okviru projekta „Naše je bolje“ odnose se na rashode po osnovu: ugovora o djelu (32.583 KM); prijema i manifestacija (10.223 KM).

Najznačajniji rashodi u okviru projekta „Realizacije Strategije turizma“ odnose se na rashode po osnovu: ugovora o djelu (23.068 KM); prijema i manifestacija (9.945 KM) i usluge reklamiranja, oglašavanja, štampanja časopisa, održavanje Konferencije „Brendiranje domaćih proizvoda-Naše je bolje“ u Višegradu, Derventi, Bijeljini, Banja Luci, Zvorniku (71.091 KM) i promocija gastro turizma u Republici Srpskoj, obrada knjige

etno destinacije u Republici Srpskoj, računarska obrada slika za etno destinacije na projektu „Realizacije strategije turizma“ (38.343 KM).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se vrši ispravno priznavanje rashoda za tekuće održavanje i izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Grantovi i subvencije

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.979.139 KM što je za 10% više od Drugog rebalansa budžeta, a što je obezbijeđeno realokacijama. Odnose se na: tekući grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (1.049.239 KM), kapitalni grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (829.900 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 42.000 KM i finansiranje projekata u iznosu 58.000 KM. Za svaku od sedam udruženja potrošača dodijeljeno je 500 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: Zvono Bijeljina (11.987 KM), Don Prijedor (7.808 KM), Ženski interaktivni ruralni centar Istočno Sarajevo (8.025 KM), Oaza Trebinje (5.650 KM), Pokret potrošača RS (5.000 KM), Centar za afirmaciju mladih Šekovići (7.216 KM), Udruženje građana „ToPeeR“ Dobojo (4.889 KM) i Reakcija Banja Luka (7.425 KM).

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. Nakon provedenog Javnog konkursa za finansiranje projekata u oblasti turizma i ugostiteljstva u 2018. godini komisija je zaprimila i obradila 538 prijava. Sredstva u iznosu od 1.879.139 KM su dodijeljena za 224 korisnika od čega su 154 korisnika ispunjavala uslove predviđene konkursom (1.549.319 KM), 67 korisnika su dobili sredstva po rješenju ministra (288.400 KM) dok su 3 korisnika sredstva dobili po zaključku Vlade Republike Srpske (41.420 KM). Ministarstvo je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o sufinansiranju projekata, a za sredstva dodijeljena u iznosima većim od 10.000 KM su obezbjeđena mjenicama.

Ministarstvo je dodijelilo sredstva po zaključku Vlade: Ferijalnom savezu Republike Srpske (30.000 KM), Privrednoj komori Republike Srpske (8.920 KM) i Šahovskom savezu Republike Srpske (2.500 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.

Subvencije su iskazane u iznosu od 300.000 KM koliko je planirano Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na subvenciju u oblasti trgovine i turizma privrednom društvu Olimpijski centar „Jahorina“ radi sufinansiranja organizacije „EXIT festival na Jahorini“ koji je održan u periodu 15. do 18. mart 2018. godine.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrše 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 1.556.620 KM, a čine ih rashodi obračunskog karaktera (1.531.742 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (24.878 KM).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (1.103.656 KM), rashoda po osnovu amortizacije (283.448 KM), rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (5.754 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (138.884 KM). Obračunski rashodi iznose u Ministarstvu (60.706 KM), a Ugostiteljskom servisu (1.495.914 KM).

Nabavne vrijednosti realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha robe u maloprodaji (918.866 KM), nabavnu vrijednost utrošenih zaliha materijala (66.160 KM) i nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće izdatih u upotrebu (118.630 KM).

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, prevozna sredstva, opremu i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije primjenjene su za sredstva nabavljena 2018. godine 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 i potcijenjeni su za 16.609 KM jer nisu izvršene korekcije zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana za potraživanja od zaposlenih kod Ugostiteljskog servisa što nije u skladu sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Ostali rashodi od obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose evidentiranje rashoda po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrijednost u iznosu 133.778 KM za koje Ugostiteljski servis nije vršio fakturisanje za izdatu robu i usluga određenim budžetskim korisnicima, već interno evidentirao obavezu po osnovu PDV-a (objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se na rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog osiguranja a nastalih po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu i to kod Ministarstva (16.021 KM) a kod Ugostiteljskog servisa (8.857 KM).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se za potraživanja koja nisu naplaćena u roku 12 mjeseci od datuma dospjeća vrše korekcije na teret obračunskih rashoda kako je propisano članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

6.1.2.5. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u ukupnom iznosu od 479.600 KM koliko je planirano Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti odnose se na transferi jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 20.000 KM koliko je odobreno Drugim rebalansom budžeta. Odnosi se na sufinansiranje manifestacije „53. Kočićev zbor“ po Zaključku Vlade Republike Srpske od 21.06.2018. godine.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 459.600 KM koliko je odobreno Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na transfere: Direkciji (109.600 KM) i Turističkoj organizaciji Republike Srpske (350.000 KM) na ime bruto plata, naknada i drugih rashoda. Dodjeljuju se u različitim mjesečnim iznosima u zavisnosti od raspoloživih sredstava.

6.1.2.6. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu 1.612.910 KM koliko je predviđeno Drugim rebalansom budžeta a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.273.168 KM) i na ostale izdatke (339.742 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu 1.273.168 KM koliko je predviđeno Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (186.767 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (1.086.401 KM). U Ministarstvu izdaci su iskazani (37.941 KM) i na Ugostiteljski servis (1.235.227 KM). Zbog pogrešne klasifikacije izdaci za proizvedenu stalnu imovinu su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 27.173 KM (više objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u Ministarstvu iskazani su u iznosu od 35.562 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku računarske opreme (29.519 KM) i ostale kancelarijske opreme (3.795 KM). Izdaci u Ugostiteljskom servisu iskazani su u iznosu od 151.205 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku motornih vozila u iznosu 100.994 KM i nabavku mašina i uređaja u iznosu 41.514 KM. Jedno vozilo je nabavljeno u iznosu 71.094 KM dok je za drugo vozilo (29.900 KM) izvršena rezervacija sredstava u 2018. godini nakon provedena nabavke i zaključenog ugovora.

Ugostiteljski servis nije platio poseban doprinos za solidarnost u iznosu od 5% od cijene kupljenog službenog putničkog vozila što iznosi 3.450 KM prema članu 6. stav (1) tačka 2) Zakona o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja stanje i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/17). Pomenuto plaćanje je izvršeno u toku revizije u 2019. godini.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično iskazani su u iznosu 1.086.401 KM. Izdaci u Ministarstvu odnose se na nabavku auto guma (2.379 KM). Izdaci u Ugostiteljskom servisu (1.084.022 KM) odnose se na izdatke za nabavku robe, koja služi za pripremanje hrane i pića za dalju prodaju (922.521 KM), izdatke za zalihe ostalog materijala - nabavka uglja za grijanje (56.050 KM), izdatke za nabavku sitnog inventara (102.812 KM) i izdatke za zalihe auto guma (2.639 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu 339.741 KM odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (248.948 KM), ostale izdatke (21.269 KM) i na ostale izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (69.524 KM). Na Ministarstvo se odnosi (45.567 KM), a na Ugostiteljski servis (295.174 KM).

Izdaci po osnovu po osnovu poreza na dodatu vrijednost odnose se na ulazni PDV, koji se plaća dobavljačima (233.661 KM) i po osnovu razlike izlaznog i ulaznog PDV-a, koji se plaća Upravi za indirektno oporezivanje (15.287 KM).

Ostali izdaci se odnose na otplatu neizmirenih obaveza po osnovu naknada troškova prevoza zaposlenih koji su definisani Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza nastalih povodom izvršenja odluke Ustavnog suda Republike Srpske od 16.03.2018. godine i Objasnjenjem Ministarstva finansija o ukalkulisavanju obaveza po osnovu razlike za naknade troškova prevoza iz ranijih godina.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog

osiguranja (37.983 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (31.541 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 34.502.546 KM, ispravke vrijednosti 13.611.014 KM i neto vrijednosti 20.891.532 KM. Čini je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 20.727.709 KM neto vrijednosti. Čine je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 3.773.095 KM neto vrijednosti. Čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu 3.190.799 KM neto vrijednosti. Čine ih ugostiteljsko-turistički objekti (2.465.141 KM), kancelarijski objekti i prostori (713.983 KM) i sportski tereni, zelene površine (11.675 KM). Zbog pogrešne klasifikacije zgrade i objekti su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 27.173 KM (više objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 578.936 KM neto vrijednosti, koja se najvećim dijelom odnose na: prevozna sredstva (262.409 KM), proizvodno uslužni namještaj i inventar (228.590 KM), računarsku i komunikacionu opremu (55.573 KM), kancelarijsku opremu alat i inventar (14.993 KM) i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (16.450 KM).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2018. godini iznosi 326.020 KM, a odnosi se na nabavke imovine i to Ministarstva (35.562 KM) i nabavke za potrebe Ugostiteljskog servisa (290.458 KM). Ministarstvo je nabavljalo najviše računarske opremu u iznosu (29.519 KM), kancelarijski inventar (3.795 KM), kancelarijski namještaj (1.397 KM) i dr. Za potrebe Ugostiteljskog servisa iz budžeta (opšti fond 01) je nabavljano opreme u iznosu od 110.506 KM, a iz sredstava klirinškog duga za opremanje objekta „Vila na Jahorini u iznosu od 179.952 KM koje ne ulaze u izvršenje budžeta na poziciji Ministarstva. Iz budžeta je nabavljeno motorno vozilo (71.094 KM), mašine i uređaji (41.514 KM), računarska oprema (3.596 KM), oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (2.210 KM) i dr. Za opremanje objekta „Vila“ na Jahorini Vlada RS je donijela Odluku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/18) o usmjeravanju sredstava u iznosu 180.000 KM iz sredstava klirinškog duga, te su nabavljane proizvodno uslužni namještaj u iznosu od 150.342 KM i proizvodno uslužni inventar u iznosu od 18.811 KM. U toku 2018. godine Ministarstvo je na osnovu Odluka Vlade prenijelo prava vlasništva nad jednim vozilom bruto vrijednosti od 18.243 KM i u istom iznosu ispravke vrijednosti na Inspektorat Republike Srpske, računarsku opremu bruto vrijednosti 2.076 KM isto tolike ispravke vrijednosti na Turističku organizaciju Kalinovik.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe neto vrijednosti 3.360 KM. Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja na nematerijalnu proizvedenu imovinu, iako knjigovodstvena vrijednost računarskih programa nije svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Ministarstvo je izvršilo procjenu programa na dan 31.12.2018. godine i svođenje knjigovodstvene vrijednosti na novoprocijenjenu vrijednost od 3.000 KM evidentiralo na način da je za iznos novoprocijenjene sadašnje (neto) vrijednosti isknižena akumulirana amortizacija primjenom crvenog storna, a odobrene rezerve po osnovu revalorizacije

nefinansijske imovine. Program za benzinske pumpe i internet stranicu ukupne bruto vrijednosti 40.733 KM isto tolike ispravke vrijednosti koji nisu u upotrebi su isknjiženi iz bilanse evidencije na osnovu preporuka Komisije za procjenu programa.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 5.820 KM. Odnose se na umjetnička djela-slike i fotografije, koje se nalaze u prostorijama Ministarstva i Ugostiteljskog servisa.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 15.906.750 KM i odnosi se na vrijednost zemljišta na Jahorini ukupne površine 106.045 m².

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iznosi 1.042.044 KM i odnosi se sanaciju i rekonstrukciju objekta „Vila“ na Jahorini, a po osnovu Odluke Vlade o usmjeravanju sredstava iz sredstava klirinškog duga. Ministarstvo je provelo nabavku (više objašnjeno u tački 4. izvještaja), a Ministarstvo finansija je vršilo plaćanje i evidentiranje na organizacionom kodu Ugostiteljskog servisa.

6.2.1.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 243.529 KM, ispravke vrijednosti 79.706 KM i neto vrijednosti 163.823 KM, a čini je stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja i zalihe materijala, učinaka i roba.

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja iskazana je u bruto iznosu od 1.800 KM i isto tolike ispravke vrijednosti.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 27.564 KM neto vrijednosti a čine ih zalihe uglja koji se koristi za potrebe hotela „Rajska dolina“.

Zalihe roba iskazane su iznosu od 214.165 KM bruto vrijednosti, 77.906 KM ispravke vrijednosti odnosno 136.259 KM neto vrijednosti, a odnose se na hranu i piće u restoranima i bifeima. Korekciju vrijednosti čine ukalkulisana razlika u cijeni (45.529 KM) i ukalkulisani PDV (32.377 KM).

6.2.1.3. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu 792.754 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 546.818 KM odnosno neto vrijednosti 245.936 KM. Čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su iznosu 20.000 KM bruto vrijednosti isto tolike 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 772.754 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 526.818 KM odnosno neto vrijednosti 245.936 KM, a čine je gotovina (788 KM), kratkoročna potraživanja (145.666 KM), kratkoročna razgraničenja (12.643 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (86.839 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 481.212 KM bruto vrijednosti ispravke vrijednosti 335.546 KM odnosno neto vrijednosti 145.666 KM, a odnose se kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (78.012 KM), potraživanja od zaposlenih (17.131 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (43.048 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (7.475 KM).

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 412.564 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 334.552 KM odnosno neto vrijednosti 78.012 KM i odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji. Kratkoročna potraživanja od zaposlenih kod Ugostiteljskog servisa precijenjena su u

iznosu od 16.609 KM, jer nisu izvršene korekcije istih zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana, što nije u skladu sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u bruto iznosu 12.643 KM bez ispravke vrijednosti odnosno 12.643 KM neto vrijednosti a čine ih kratkoročno razgraničeni rashodi (2.728 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (9.915 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 278.111 KM bruto vrijednosti ispravke vrijednosti 191.272 KM odnosno neto vrijednosti 86.839 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (53.468 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (33.371 KM).

Ministarstvo nije iskazalo potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 786.925 KM za usluge koje Ugostiteljski servis pruža budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa paragrafima 19. i 28. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja)

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 1.917.010 KM i u cjelosti se odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

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 447.847 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (431.984 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (15.863 KM). Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za: prevoz za novembar i decembar (9.943 KM); pomoć u slučaju smrti užeg člana porodice (3.462 KM) i otpremnine za odlazak u penziju (2.458 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 656.430 KM, a odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (573.153 KM); nabavku stalne imovine (72.962 KM) i prema fizičkim licima (10.315 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 607.919 KM, od čega se 432.919 KM odnosi na obaveze iz 2018. g. dok se iznos od 175.000 KM odnosi na obaveze za grantove iz 2014. godine (Autokomerc Foča iznos od 100.000 KM i Aparthotel Vučko iznos od 75.000 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 29.623 KM, a odnose se na obaveze po početnom stanju (uplata depozita u iznosu od 25.623 KM od „Nova ada“ Banja Luka za učešće na konkursu za dodjelu koncesije i 4.000 KM od Međuopštinskog udruženja „Vrbanjski biseri“ za povrat granta).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugom jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 172.030 KM, a odnose se na obaveze za transfere prema Turističkoj organizaciji Republike Srpske (48.800 KM) i Direkciji (123.230 KM, od čega se 23.230 KM odnosi na obaveze po osnovu transfera za 2018. godine dok se 100.000 KM odnosi na obaveze iz 2016. godine).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 2.576 KM a odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija po osnovu Orakl licence.

Od ukupno poslatah 15 konfirmacija, vraćeno je 13, dok dvije konfirmacije nisu vraćene. Od 13 vraćenih konfirmacija u sedam konfirmacija je potvrđeno stanje identično koje se vodi u finansijskim evidencijama Ministarstva, dok se kod šest dobavljača stanja razlikuju od stanja iskazanih u Ministarstvu.

Ministarstvo nije u napomenama objelodanilo neusaglašena obaveze prema dobavljačima za poslate IOS-e, što nije u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Na dan 28.02.2019. godine ostale su neizmirene obaveze u iznosu od 885.099 KM od toga obaveze iz 2014. godine (175.000 KM), obaveze iz 2016. godine (100.000 KM) a ostalo su obaveze iz 2018. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 3.680 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 2018. godini iako knjigovodstvena vrijednost računarskih programa nije svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Ministarstvo finansija je izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava i finansijskog rezultata kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 15.933.825 KM na opšti organizacioni kod Republike Srpske.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 1.437.255 KM i u punom iznosu se odnosi na evidentirane primljene mjenice po osnovu obezbjeđenja za date grantove. U vanbilansnoj evidenciji nije evidentirana tuđa oprema u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (objašnjeno u tački 3. izvještaja).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo trgovine i turizma je korigovalo podatke o sudskim sporovima koje je prvobitno dostavilo uz Obrazloženja uz finansijske izvještaje Ministarstva.

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 34 sudska spora protiv Ministarstva u najmanjem iznosu od 13.954.150 KM. Ministarstvo vodi 62 sudska spora u najmanjem iznosu od 2.375.546 KM kojeg čine: glavni tužbeni zahtjev, zakonska kamata i troškovi postupka.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2018. godinu dostavilo i pisana Obrazloženja na način da se posebno objašnjavaju pozicije u Ministarstvu, a posebno u Ugostiteljskom servisu. 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 pojedine pozicije jer ne sadrže potrebna: obrazloženja kao ni uzroke značajnih razlika na pozicijama na kojima je bilo veće

izvršenje u odnosu na Drugi rebalans budžeta, zatim nisu objavljene neusaglašene obaveze prema dobavljačima (tačka 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.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Snježana Tubić, s.r.