



**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 Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV016-21

Banja Luka, 23.04.2021. 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	6
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	15
	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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2020. 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 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, 23.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

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, 23.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) za obaveze po osnovu transfera iz ranijeg perioda preduzmu potrebne aktivnosti za postupanje u skladu sa računovodstvenim politikama i
- 2) iz vanbilansne evidencije isknjiži vrijednost mjenica kojima je istekao rok važenja shodno članu 89. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama i
- 2) dodjela sredstava granta vrši za aktivnosti po prioritetima definisanim Strategijom razvoja turizma Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. 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,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 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,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,
- Uredba sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske,
- Uredba o dodjeli sredstava poslovnim subjektima i preduzetnicima radi saniranja posljedica pandemije virusa Korona za april 2020. godine,
- Uredba o postupku dodjele sredstava ugostiteljima koji pružaju uslugu smještaja i turističkim agencijama za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa,
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima.

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.

Pod 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 2020. godinu su finansijski izvještaji Ministarstva, gdje osim opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu) nije bilo iskazivanja na drugim fondovima.

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 za period 01.01-31.12.2020. godine nije bilo primjedbi.

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 2019. godinu broj izvještaja RV004-20 u kome je dato pet preporuka, od toga tri za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost. Ministarstvo je dostavilo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti. Sve date preporuke su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/18, 103/18 i 6 /20) 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.

Pravilnikom su, pored ministra, sistematizovana 73 radna mjesta za 100 izvršilaca, a na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 77 izvršilaca uključujući i ministra. Tokom godine prestao je radni odnos za tri izvršioca, jedno lice je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme, a sa dva savjetnika zaključeni su ugovori shodno odredbama člana 76. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18).

Popis imovine i obaveza je urađen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Ministarstvo je u cilju implementacije 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) sačinilo 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 2021.

godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu. Pored navedenog imenovana je radna komisija za uspostavljanje sistema internih kontrola, te nabavljen je softver za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Ministarstvo je donijelo Strategiju razvoja turizma Republike Srpske za period 2011–2020. godina (u daljem tekstu: Strategija), koja predstavlja strateški dokument na osnovu kojeg Ministarstvo provodi definisane aktivnosti u cilju ostvarenja strateških ciljeva razvoja turizma. Strategijom su postavljeni vizija, utvrđeni strateški ciljevi turizma Republike Srpske, definisane mjere za rješavanje utvrđenih problema, utvrđena uloga brojnih učesnika u turističkoj privredi i definisan model organizacije i upravljanja turističkim aktivnostima. Jedna od mjera kojima se želi postići razvoj turizma je stimulisanje projekata unutar medicinskih usluga i sportskih sadržaja, gdje je navedeno da u dodjeli sredstava prednost imaju registrovana turistička preduzeća.

Zbog saniranja šteta, nastalih kod preduzetnika i poslovnih subjekta izazvanih pojavom Covid 19 izazvane virusom SARS-CoV-2 (u daljem tekstu: virus korona), Vlada Republike Srpske je na osnovu Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/20) osnovala Kompenzacioni fond Republike Srpske.

Ministarstvo je zaduženo za operativni dio posla i shodno tome na osnovu prikupljenih evidencija za obračun sredstava za isplatu najniže plate, poreza i doprinosa poslovnim subjektima i preduzetnicima izdalo je rješenja u oblasti trgovine u iznosu od 11.429.676 KM i u oblasti turizma 13.813.720 KM. Obračun je vršen u skladu sa Uredbom o dodjeli sredstava poslovnim subjektima i preduzetnicima radi saniranja posljedica pandemije virusa korona za april 2020. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 54/20) i Uredbom o postupku dodjele sredstava ugostiteljima koji pružaju uslugu smještaja i turističkim agencijama za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa korona („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/20). Isplata sredstava je vršena iz Kompenzacionog fonda.

Takođe, zbog uticaja virusa korona Vlada Republike Srpske je donijela Uredbu o uslovima i načinu korišćenja turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 51/20, 84/20, 114/20 i 129/20) po osnovu koje je realizovano 25.550 turističkih vaučera u iznosu od 2.550.000 KM. Ministarstvo vrši nadzor nad realizacijom vaučera.

Vlada Republike Srpske je 27.02.2020. godine donijela Odluku o ulaganju dodatnog uloga u privredno društvo D.o.o. „Andrićgrad“ Višegrad u iznosu od 2.500.000 KM. Istom Odlukom zadužila je predstavnika Vlade Republike Srpske u Skupštini D.o.o. „Višegrad“ (zaposlen u Ministarstvu) da preduzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade Republike Srpske u D.o.o. „Andrićgrad“ Višegrad radi povećanja kapitala Društva. Provedenim aktivnostima izmijenjeno je procentualno učešće Vlade Republike Srpske u uplaćenom kapitalu od 10.000 KM u privredno društvo D.o.o. „Andrićgrad“ Višegrad sa 24,50% na 63%.

Informacije i komunikacije između odjeljenja za računovodstveno finansijske poslove i odsjeka za organizacione poslove, informacione tehnologije i javne nabavke nisu funkcionisale u dovoljnoj mjeri u vezi praćenja realizacije nabavke aplikativnog softvera za računarski sistem daljinskog nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim stanicama u Republici Srpskoj i stavljanja istog u upotrebu.

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine), te reviziji nije prezentovan programski obračun amortizacije (obračun amortizacije izvršen ručno).

Osim za gore navedeno i pod tačkama 4. i 6.1.2.1. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Ministarstvo je Planom javnih nabavki i izmjenama za 2020. godinu planiralo nabavke ukupne vrijednosti od 305.655 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a) i to jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, dva okvirna sporazuma, 24 direktna postupka, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, dva postupka za neprioritetne usluge Aneks 2 dio B, jedan postupak izuzet od primjene Zakona i tri rezervisana ugovora shodno članu 9. Zakona o javnim nabavkama.

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedene su javne nabavke u vrijednosti od 742.749 KM (jedan otvoreni postupak, jedan konkurentski zahtjev, dva okvirna sporazuma, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, dva postupka za neprioritetne usluge Aneks 2 dio B, jedan postupak izuzet od primjene Zakona i jedan rezervisan ugovor).

Realizovane nabavke najvećim dijelom se odnose na nabavku usluge izrade aplikativnog softvera za računarski sistem daljinskog nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim stanicama u Republici Srpskoj, koja je planirana u 2019. godini, a realizovanu u 2020. godini.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni su postupci javnih nabavki putem dva okvirna sporazuma (konkurentski zahtjev) i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne ugovorene vrijednosti od 65.199 KM i direktnim sporazumima u vrijednosti od 58.692 KM.

Ministarstvo je u 2020. godini provelo nabavke procjeniteljskih usluga (21.000 KM) i nabavku dnevne štampe (1.479 KM), a iste nisu planirane i nisu donesene pojedinačne odluke, što nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2020. godinu prema Instrukciji broj 1 u iznosu od 10.435.400 KM i Instrukciji broj 2 u iznosu od 5.026.200 KM. Uz instrukciju broj 2 Ministarstvo je dostavilo zahtjev za proširenje budžetskog okvira u iznosu od 3.550.000 KM.

Ministarstvo je istovremeno sa zahtjevom za budžetska sredstva dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske nacrt kadrovskog plana u skladu sa članom 5. stav 1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) odobrena su sredstva u iznosu od 4.900.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) odobrena su sredstva u iznosu od 5.288.700 KM.

Odlukom o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) odobrena su sredstva u iznosu od 5.267.400 KM, a planirana su za lična primanja (2.383.700 KM), rashode korišćenja roba i usluga (334.700 KM), grantove (1.830.000 KM), transfere unutar jedinica vlasti (612.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (15.000 KM) i ostale izdatke (92.000 KM).

Poslije rebalansa budžeta na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske i ministra izvršene su realokacije u okviru budžetskog korisnika u iznosu od 319.760 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 članu 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 izvršilo ispravku materijalno značajnih grešaka shodno kriteriju materijalnosti i proceduri ispravke grešaka iz prethodnog perioda donesenom od strane Ministarstva finansija i izvršilo korekciju uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu 5a. Korekcija je izvršena na poziciji obaveza.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 5.158.825 KM što je za 2% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu 297.573 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 437.370 KM, a čine ih prihodi (204.185 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (233.185 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 204.185 KM, a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 64.388 KM, a čine ih prihodi od zakupnina (2.400 KM), naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (45.232 KM) i ostali neporeski prihodi (16.756 KM).

Ostali neporeski prihodi odnose se uglavnom na prihode po osnovu povrata sredstava od neiskorišćenih grantova.

Prihode obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 139.797 KM, a čine ih prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (143.084 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (-3.285 KM). Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na naplaćena ispravljena potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 233.185 KM, a odnose se na primitke po osnovu naknada plata za bolovanje i roditeljsko odsustvo koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.209.852 KM, a odnose se na rashode u iznosu od 5.100.309 KM i na izdatke u iznosu od 109.543 KM. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond). Rashode čine tekući rashodi (4.437.282 KM), rashodi obračunskog karaktera (51.027 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (612.000 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.437.282 KM, a odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 2.301.711 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 2.158.046 KM, a odnose se na neto platu nakon oporezivanja (1.282.958 KM), uvećanje osnovne plate (73.318 KM), poreze na plate (93.592 KM) i doprinose na plate (708.178 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 51.486 KM, a odnose se na rashode po osnovu naknada za prevoz na posao i sa posla (22.951 KM), jubilarne nagrade (2.519 KM), nagrade za postignute posebne rezultate u radu (2.024 KM), dnevnicu za službena putovanja (3.923 KM), penzijski doprinos DPF (17.100 KM), doprinose na naknade (2.464 KM) i porez na nagrade za postignute posebne rezultate u radu (505 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju iskazani su u iznosu od 60.568 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (22.985 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (2.591 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (3.381 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (1.826 KM), doprinose na naknadu plata za penzijsko i invalidsko osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada koje se ne refundiraju (16.800 KM), doprinose na naknadu plata za zdravstveno osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada koje se ne refundiraju (10.897 KM), doprinose na naknadu plata za osiguranje od nezaposlenosti za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada koje se ne refundiraju (545 KM) i rashodi za doprinose na naknadu plata za dječiju zaštitu za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada koje se ne refundiraju (1.544 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazane su u iznosu od 31.611 KM, a odnose se na otpremnine prilikom odlaska u penziju (7.476 KM), novčane pomoć prilikom rođenja djeteta (3.765 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.470 KM) i novčane pomoć u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (12.302 KM).

Naknada za postignute posebne rezultate u radu isplaćena je u skladu sa članom 15. tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16, 104/17 i 83/20), a naknade u slučaju teže bolesti, odnosno dugotrajne bolesti isplaćene su u skladu sa članom 15. tačka (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su iznosu od 307.578 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 41.810 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za usluge korišćenja fiksnih telefona (10.930 KM), mobilnih telefona (14.024 KM) i poštanske usluge (16.737 KM). Ministar je donio rješenja kojima su određeni visina i korisnici prava korišćenja mobilnih telefona. Za iznos prekoračenja limita vrši se obustava na platama zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 14.623 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za kompjuterski materijal (5.000 KM), obrasce i papir (2.357 KM), registratore i fascikle (2.468 KM), dnevnu štampu (1.479 KM) i službena glasila, stručne časopise i ostalu stručnu literaturu (1.475 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 9.852 KM, a odnose se na rashode održavanja službenih vozila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 19.860 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu službenog putovanja u zemlji (1.969 KM), službenog putovanja u inostranstvu (953 KM), utroška benzina (4.003 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (12.935 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 63.188 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za procjeniteljske usluge (34.630 KM), objavljivanje tendera, oglasa (7.951 KM), osiguranje vozila (4.613 KM), osiguranje zaposlenih (3.369 KM), održavanja licenci (2.654 KM), savjetodavne usluge (6.000 KM), održavanje računara i biro opreme (1.783 KM) i održavanje računarskih programa (1.200 KM).

Rashodi za procjeniteljske usluge se odnose na rashode za obavljanje pripremnih poslova sagledavanja mogućnosti, uslova i načina provođenja dokapitalizacije privrednog društva D.o.o. „Andrićgrad“ Višegrad. Po ovom osnovu zaključen je ugovor o djelu sa fizičkim licem u iznosu od 21.000 KM (bruto vrijednosti od 28.630 KM), a iznos od 6.000 KM isplaćen je privrednom društvu D.o.o. „Andrićgrad“ Višegrad za finansiranje izrade Elaborata o procjeni prava intelektualne svojine prof. Emira Kusturice u vezi izrade idejnog rješenja na realizaciji Projekta izgradnje naselja „Andrićgrad“ u Višegradu.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 158.244 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (13.360 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (11.204 KM), ostale nepomenute rashode (123.827 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.629 KM).

U toku godine Ministarstvo je realizovalo nekoliko projekata od kojih se veći dio gore pomenutih neklasifikovanih rashoda odnosi na „Strategije razvoja trgovine“ (20.623 KM), „Naše je bolje“ (80.173 KM) i „Realizacija Strategije turizma“ (23.015 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.827.993 KM, a odnose se na grantove za razvoj turizma u Republici Srpskoj, tekući grant za zaštitu potrošača, tekući grant za pomoć u vanrednim okolnostima i tekući grant za pomoć stanovništvu realizovan preko lokalnih zajednica.

Grantovi za finansiranje projekata u oblasti turizma iskazani su u iznosu od 1.595.000 KM. U 2020. godini raspisan je konkurs, formirane su komisije za sprovođenje postupaka dodjele namjenskih sredstava i za sprovođenje kontrole utroška dodijeljenih namjenskih sredstava. Postupak, način izbora prijave za finansiranje projekata u oblasti turizma u 2020. godini, praćenje i nadzor izvođenja projekata definisani su Uredbom o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 01/18 i 49/20). U 2020. godini sredstva su doznačena za 128 korisnika na osnovu raspisanog

konkursa (972.900 KM), za 31 korisnika po rješenju ministra (122.100 KM) i 2 korisnika sredstva su dobili po zaključku Vlade Republike Srpske (515.000 KM). Ministarstvo je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o sufinansiranju projekta, a sredstva dodijeljena u iznosima većim od 10.000 KM su obezbjeđena mjenicama.

Ministarstvo je prema zaključku Vlade Republike Srpske dodijelilo sredstva granta iz budžetske rezerve Centru za informisanje, promociju, razvoj i usavršavanje „SEE“ Banja Luka, za projekat „Doživi Srpsku“ u iznosu od 15.000 KM i preduzeću D.o.o. „Stars&More“ Banja Luka za projekat „Banja Luka fest 2020“ u iznosu od 500.000 KM.

Dodjela sredstava izvršena je u skladu sa izmijenjenom Uredbom o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

Preduzeće d.o.o. „Stars&More“ Banja Luka je 17.02.2020. godine dostavilo Ministarstvu dopis u kojem je predstavilo novi projekat „Banja Luka fest 2020“ – festival pozorišta, filma i muzike koji će se održati u Banjoj Luci, na tvrđavi Kastel od 14. do 18. jula 2020. godine, te traži podršku za realizaciju istog u iznosu od 500.000 KM.

Dana 18.02.2020. godine, Ministarstvo je od Ministarstva finansija zatražilo mišljenje vezano za izdvajanje navedenog iznosa iz budžetske rezerve (honorare izvođača u iznosu od 280.000 KM, produkciju u iznosu od 105.000 KM i za izgradnju platforme u iznosu od 70.000 KM), o čemu se Ministarstvo finansija istog dana izjasnilo da podržava usvajanje prijedloga Zaključka.

Navedenu informaciju Ministarstvo je dana 18.02.2020. godine dostavilo na razmatranje Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske radi uključivanja u dnevni red sjednice Vlade Republike Srpske.

Vlada Republike Srpske je dana 21.02.2020. godine donijela Zaključak kojim je zadužila Ministarstvo finansija da u budžetu Republike Srpske za 2020. godinu iz sredstava budžetske rezerve, obezbijedi finansijska sredstva u iznosu od 500.000 KM za organizaciju navedenog festivala.

Odluku o davanju saglasnosi na Plan utroška sredstava u periodu od 01.01-31.05.2020. godine u iznosu od 500.000 KM Vlada Republike Srpske je donijela 28.05.2020. godine.

Dana 02.06.2020. godine zaključen je Ugovor između Ministarstva i preduzeća D.o.o. „Stars&More“ Banja Luka. Pored ostalog, Ugovorom je definisano da se sredstva dodjeljuju zbog organizacije festivala „Banja Luka Fest 2020“ u Banjoj Luci za period od 25. do 30. avgusta 2020. godine na lokaciji tvrđava „Kastel“, kao i obaveza podnošenja izvještaja o utrošku sredstava.

Zbog nastale situacije izazvane pojavom virusa korona, Ugovor je izmijenjen 30.12.2020. godine, te se naziv festivala „Banja Luka Fest 2020“ mijenja u „Banja Luka Fest“, period održavanja festivala mijenja za period 06. do 10. jula 2021. godine, a način finansiranja troškova i dostavljanje Izvještaja o utrošku sredstava Ministarstvu produženo do 01.12.2021. godine.

Preduzeće D.o.o. „Stars&More“ Banja Luka je 20.01.2021. godine dostavilo je Ministarstvu Izvještaj o namjenskom utrošku dijela sredstava budžetske rezerve, a Ministarstvo je iste dostavilo Ministarstvu finansija. U prilogu navedenog izvještaja su avansne fakture na iznos od 132.429 KM.

Revizijom je utvrđeno da je dio sredstva putem granta odobren ustanovama za finansiranje projekata čije aktivnosti ne predstavljaju prioritete definisane Strategijom razvoja turizma Republike Srpske.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se dodjela sredstava granta vrši za aktivnosti po prioritetima definisanim Strategijom razvoja turizma Republike Srpske.

Te kući grant za zaštitu potrošača iskazan je u iznosu od 90.000 KM, a odnosi se na sredstva dodijeljena udruženjima za režijske troškove (42.000 KM) i za finansiranje projekata iz ove oblasti (47.000 KM). Finansiranju projekta 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 33/12 i 1/16). Tekući grantovi za zaštitu potrošača dodijeljeni su za projekte udruženjima, OAZA Trebinje (9.300 KM), DON Prijedor (11.857 KM), Centar za afirmaciju mladih Šekovići (9.400 KM), ToPeeR Doboje (9.400 KM), Udruženje građana Reakcija Banja Luka (12.900 KM), Zvono Bijeljina (11.700 KM), ŽIR Trnovo-Istočno Sarajevo (8.943 KM), Pokret potrošača Republike Srpske Banja Luka (8.800 KM) i Udruženje građana Priroda Bratunac (7.700 KM). Udruženje građana „Žuti kišobran“ je dobilo grant u iznosu od 1.600 KM, ali je zbog izostanka pravdanja vratilo ta sredstva i ona su tokom godine ponovo dodijeljena.

Tekući grant za pomoć u vanrednim okolnostima iskazan je u iznosu od 84.727 KM, a odnosi se na sredstva koja su iskorišćena za pomoć u dezinfekciji javnih objekata u Republici Srpskoj zbog pojave virusa korona. Dezinfekciju su vršili ruski medicinski stručnjaci vlastitim sredstvima, a Ministarstvo je obezbijedilo gorivo i smještaj.

Tekući grant za pomoć stanovništvu iskazan je u iznosu od 58.266 KM, a odnosi se na nabavku brašna stanovništvu realizovan preko lokalnih zajednica u vrijeme virusa korona. Za nabavku brašna provedeni su postupci javnih nabavki.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 51.027 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha, rashodi po osnovu amortizacije, rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i ostali rashodi obračunskog karaktera.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 4.850 KM, a odnosi se na rashode po osnovu datih autoguma u upotrebu.

Rashodi amortizacije iskazani su u iznosu od 40.783 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju za zgrade i objekte, prevozna sredstva, računarsku opremu i ostala sredstva koja se amortizuju.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 4.194 KM, a odnose se na ispravku vrijednosti spornih potraživanja za izvršene korekcije zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.200 KM, a odnose se na evidentirani račun za mobilne telefone iz ranijeg perioda.

6.1.2.3. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 612.000 KM, a odnose se na transfere unutar iste jedinice vlasti i to prema Direkciji (120.000 KM) i Turističkoj organizaciji Republike Srpske (492.000 KM).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 109.542 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i na ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 20.840 KM, a odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (15.989 KM) i izdatke za zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i sl. (4.850 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 15.989 KM, a čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme (9.989 KM) i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.000 KM). Ministarstvo je izvršilo nabavku softvera za implementaciju finansijskog upravljanja i kontrole u iznosu od 6.000 KM, koji je 31.12.2020. godine stavljen u upotrebu.

Ostali izdaci iskazani su iznosu od 88.703 KM, a čine ih ostali izdaci (1.200 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (87.503 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke po osnovu naknada plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 1.404.890 KM, ispravke vrijednosti od 481.284 KM i neto vrijednosti od 923.606 KM. Čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je neto vrijednosti od 868.778 KM, a čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 798.141 KM, ispravke vrijednosti od 434.383 KM i neto vrijednosti od 363.758 KM, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 263.827 KM, a odnose se na poslovni prostor u Banjoj Luci koji koristi javno preduzeće Robne rezerve Republike Srpske u stečaju i Odjeljenje za interventne nabavke.

Postrojenja i oprema iskazana su neto vrijednosti od 92.131 KM, a najvećim dijelom se odnose na prevozna sredstva i računarsku i komunikacionu opremu.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je bruto vrijednosti od 16.000 KM, ispravke vrijednosti od 8.200 KM i neto vrijednosti od 7.800 KM, a odnosi se na računarske programe.

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

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 500.000 KM, a odnosi se na primljene fakture za nabavku aplikativnog softera za računarski sistem daljinskog nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim stanicama u Republici Srpskoj.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana je bruto vrijednosti od 99.929 KM, ispravke vrijednosti od 45.404 KM i neto vrijednosti od 54.828 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti od 20.000 KM, a čine je akcije i učešća u kapitalu koje je Ministarstvo uložilo u javno preduzeće Robne rezerve Republike Srpske i korigovalo zbog odlaska navedenog preduzeća u stečaj.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su bruto vrijednosti od 79.929 KM, ispravke vrijednosti od 25.101 KM i neto vrijednosti od 54.828 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su bruto vrijednosti od 37.483 KM, ispravke vrijednosti od 20.004 KM i neto vrijednosti od 17.479 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih (471 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (17.008 KM). Ostala kratkoročna potraživanja u zemlji uglavnom se odnose na potraživanja po osnovu ne opravdanih grantova.

Ministarstvo je iskazalo ispravku potraživanja u iznosu od 20.004 KM, a uglavnom se odnosi na potraživanja po osnovu izvršene isplate sredstava za troškove pokretanja stečajnih postupaka privrednih subjekata u kojima je Vlada Republike Srpske većinski vlasnik.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.468 KM, a čine ih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana je bruto vrijednosti od 36.977 KM, ispravke vrijednosti od 5.097 KM i neto vrijednosti od 31.880 KM, a odnose se na potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Za potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja su starija od 12 mjeseci izvršena je korekcija u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17 i 118/18).

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 1.866.743 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja, za grantove, 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 207.662 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (193.240 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (14.423 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine obaveze za prevoz zaposlenih na posao i sa posla za decembar (2.318 KM), naknade za postignute rezultate u radu (2.024 KM), porezi i doprinosi na naknade za postignute rezultate u radu (1.323 KM), pomoć u slučaju teže bolesti (6.255 KM) i pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (2.502 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 368.729 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (86.834 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (257.517 KM) i obaveze prema fizičkim licima (24.377 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 1.085.600 KM, a odnose se na obaveze za grantove u oblasti turizma (1.075.000 KM) i na grantove za zaštitu potrošača (10.600 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.622 KM, a odnose se na obaveze po početnom stanju za više uplaćeni depozit na ime garancija za obezbjeđenje ponude za dodjelu koncesije na javnom konkursu.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 195.130 KM, a odnose se na obaveze za transfere prema Turističkoj organizaciji (77.000 KM) i Direkciji (118.130 KM). Obaveze prema Direkciji u iznosu od 18.130 KM se odnosi na obaveze po osnovu transfera iz 2020. godine, a obaveza u iznosu od 100.000 KM se odnosi na obaveze iz 2014. godine, koja je usaglašena putem potvrđivanja.

Ministarstvo je izmirilo obaveze putem multilateralne kompenzacije u vrijednosti od 25.015 KM.

Do 28.02.2021. godine izmirene su obaveze u iznosu od 1.742.739 KM.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se za obaveze po osnovu transfera iz ranijeg perioda preduzmu potrebne aktivnosti za postupanja u skladu sa računovodstvenim politikama.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.843 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, gdje su procjene uknjižene u korist revalorizacionih rezervi. Revalorizacione rezerve su amortizovane u 2020. godini u iznosu od 644 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 1.699.500 KM, a odnosi se na primljene mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za izvršenje ugovorenih obaveza, izdate od strane korisnika sredstava granta za razvoj turizma, od čega se na 2019. godinu odnosi iznos od 879.500 KM. Ministar je dana 28.01.2021. godine donio Rješenje za poništavanje navedenih mjenica koje se odnose na 2019. godini, a iste nisu isknjižene iz vanbilansne evidencije što nije u skladu sa članom 89. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se iz vanbilansne evidencije isknjiži vrijednost mjenica kojima je istekao rok važenja shodno članu 89. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze. Objavljen je pregled i procjena sudskih sporova u kojima je navedeno da vrijednost potencijalnih obaveza iznosi oko 13.625.105 KM (glavni tužbeni zahtjev, zakonska kamata i troškovi postupka), a vrijednost potencijalnih potraživanja po osnovu glavnog tužbenog zahtjeva, zakonske zatezne kamate i troškova postupka iznosi oko 1.582.675 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinilo i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna obrazloženja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.