



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske
za period 01.01 - 31.12.2021. godine**

Broj: RV016-22

Banja Luka, 18.05.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj 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	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze.....	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	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 2021. 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 prevareom 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, 18.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2021. 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 2021. 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, 18.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) klasifikacija rashoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) iz vanbilansnih pozicija isknjiži vrijednost mjenica kojima je istekao rok važenja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) objelodane informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini prema zahtjevima MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragrafi 18, 100. i 105.) i članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) provođenje postupaka javnih nabavki i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa članom 17, 18. i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama;
- 2) Nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4,9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 1-65 i 205-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida član 26. i 27;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uredba o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma;
- Uredba o postupku dodjele sredstava ugostiteljima koji pružaju uslugu smještaja, turističkim agencijama i izvođačima umjetnosti za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa korona;
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima i
- Uredba o dodjeli sredstava za saniranje posljedica pandemije virusa korona za mart 2021. godine.

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 revizije su pojedinačni 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 dostavljen Nacrt izvještaja 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 2020. godinu u kome su date četiri preporuke, od toga dvije za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost. Ministarstvo je dostavilo plan aktivnosti za prevazilaženje nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj: RV016-21 od 23.04.2021. godine, ali ne u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Provedene su dvije preporuke, a djelimično su provedene preporuke vezana za provođenje javnih nabavki (tačka 4. izvještaja) i isknjižavanje iz vanbilansne evidencije (tačka 6.3. izvještaja).

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 zadatka, 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 72 radna mjesta za 100 izvršilaca, a na dan 31.12.2021. godine bilo je zaposleno 75 izvršilaca uključujući ministra, od čega 70 na neodređeno i 5 na određeno.

Pored Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistem internih kontrola je uređen Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, Pravilnikom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku i načinu ostvarivanja prava zaposlenih u Ministarstvu na isplatu posebnih naknada i prava na plaćeno i neplaćeno odsustvo i Pravilnikom o načinu i korištenju sredstava reprezentacije.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine je izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog

stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Vlada Republike Srpske je usvojila Strategiju razvoja turizma Republike Srpske za period 2021–2027. godine na prijedlog Ministarstva, a koja predstavlja strateški dokument na osnovu kojeg Ministarstvo provodi definisane aktivnosti u cilju ostvarenja strateških ciljeva unapređenja turističkih proizvoda, unapređenja destinacijskog marketinga, razvijanja ljudskih resursa i unapređenja podsticajnog okruženja za razvoj turizma.

Vlada Republike Srpske je 01.07.2021. godine donijela Odluku o ulaganju 2.000.000 KM na ime povećanja osnovnog kapitala privrednog društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad, a zatim izmjenama Odluke povećala ulaganje na 2.180.000 KM. Istom Odlukom zadužila je predstavnika Vlade Republike Srpske u Skupštini „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (zaposlen u Ministarstvu) da preduzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade Republike Srpske u „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad radi povećanja osnovnog kapitala Društva. Prema pisanim informacijama od strane Ministarstva početkom 2021. godine okončan je postupak sudske verifikacije prethodnih ulaganja osnivača Društva, što je rezultiralo promjenom udjela pojedinih osnivača u kapitalu "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 19.01.2021. godine izvršena je promjena udjela osnivača u ugovorenom kapitalu "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad na način da Republika Srpska ima 63,70 % učešća u kapitalu, Opština Višegrad 14,50 % učešća, a „Lotika“ d.o.o. Mećavnik, Republika Srbija 21,80 % učešća u kapitalu. U toku 2021. godine zaprimljene su četiri inicijative za dodjelu koncesija u oblasti turizma, od čega jedna je na usaglašavanju radi izbjegavanja preklapanja sa postojećom koncesijom za izgradnju energetske objekata, a ostale tri su krajem 2021. godine ili početkom 2022. godine okončane odbacivanjem ili odbijanjem inicijative.

U cilju saniranja posljedica i poteškoća izazvanih virusom korona, Vlada Republike Srpske je donijela Uredbu o postupku dodjele sredstava ugostiteljima koji pružaju usluge smještaja, turističkim agencijama i izvođačima umjetnosti za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa korona („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 120/20) kojom se privrednim subjektima radi saniranja finansijskog gubitka vrši uplata poreza i doprinosa na platu za period jul –septembar 2020. godine. Aktivnosti na realizaciji navedene Uredbe provedene su u 2021. godini, gdje je Ministarstvo vršilo postupak dodjele sredstava za hotelijere i turističke agencije te donijelo prijedlog za 64 privredna subjekta kojima je iz sredstava Kompenzacionog fonda odobrena isplata u iznosu od 551.614 KM.

Vlada Republike Srpske je nastavila sa istom mjerom saniranja finansijskog gubitka kojom se privrednim subjektima vrši uplata poreza i doprinosa na platu za period oktobar - decembar 2020. godine po osnovu Uredbe o postupku dodjele sredstava ugostiteljima koji pružaju uslugu smještaja, turističkim agencijama i izvođačima umjetnosti za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa korona („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 29/21). Ministarstvo je nakon provjere ispunjenosti uslova donijelo prijedlog za 58 privrednih subjekata kojima je iz sredstava Kompenzacionog fonda odobrena isplata u iznosu od 748.758 KM.

Prema Uredbi o dodjeli sredstava za saniranje posljedica pandemije virusa korona za mart 2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 39/21), obuhvaćeni su trgovci i ugostitelji kojima je bio zabranjen rad u martu mjesecu 2021. godine. Ministarstvo je po osnovu ove Uredbe zaprimilo 3.600 zahtjeva i na osnovu provjere uslova donijelo prijedlog za 3.252 privredna subjekta kojima je iz Kompenzacionog fonda odobrena isplata u iznosu od 3.010.437 KM.

Takođe, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 51/20, 84/20, 114/20 i 129/20) utvrđeni su uslovi za subvencionisano korišćenje usluge smještaja u ugostiteljskim objektima po osnovu turističkih vaučera. Ministarstvo je u toku 2021. godine za poslovne

subjekte koji ispunjavaju uslove za refundaciju po osnovu iskorištenih turističkih vaučera donijelo prijedlog u iznosu od 2.527.892 KM koje je na mjesečnom nivou dostavljalo Kompenzacionom fondu Republike Srpske. Ministarstvo je posredstvom elektronskog sistema „eVaucer“ građanima Repbulike Srpske u periodu od 15.6.2020. do 30.6.2021. godine odobrilo 46.948 vaučera na osnovu čega je iz Kompenzacionog fonda refundirano ukupno 4.494.576 KM za navedeni period. Sve isplate po navedenim osnovama su vršene sa organizacionog koda Kompenzacionog fonda u Ministarstvu finansija Republike Srpske.

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

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima. Planom rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu predviđeno je sastavljanje knjige poslovnih procesa, kao i izrada registra rizika u skladu sa članom 31. i 33. Uputstva o načinu uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Osim za navedeno i pod ostalim tačkama 4, 5, 6.1.2, 6.3. i 6.4. revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci 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 2021. godinu planiralo nabavke ukupne vrijednosti od 187.162 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedene su javne nabavke u vrijednosti od 150.419 KM (četiri konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda, 24 direktna sporazuma i jedan postupak neprioritetnih usluga Aneks 2 dio B). Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je osam postupaka ukupne vrijednosti 82.476 KM (55% realizacije). Nabavke se odnose na nabavku goriva, kancelarijskog materijala, kompjuterskog materijala, računara, održavanja vozila, usluge štampanja i drugo.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da nakon provedenog konkurentnog zahtjeva za dostavljanje ponuda zaključeni su ugovori za nabavku goriva (19.889 KM), usluge štampanja (29.935 KM), računarske opreme (dva postupka 5.980 KM i 6.835 KM) i direktni sporazumi za nabavku usluga održavanja vozila (6.000 KM), kancelarijskog materijala (3.937 KM), nabavku reklamnih majica (6.000 KM) i cekera (3.900 KM). Nakon realizacije ugovora za tekuće održavanje vozila (6.000 KM), ministarstvo je vršilo nabavku usluga održavanja vozila u iznosu od 3.526 KM za koje nije provelo postupak javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Ministarstvo je objavilo na svojoj veb stranici osnovne elemente ugovora, ali nisu navedene ukupne utrošene vrijednosti iz ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. stav (1) tačka i) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“ broj 56/15).

Osim navedenog, nisu utvrđene druge neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se provođenje postupaka javnih nabavki i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa članom 17, 18. i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2021. godinu vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja.

Ministarstvo nije uz budžetski zahtjev dostavilo Nacrt kadrovskog plana za 2021. godinu (dostavljen 12.1.2021. godine), što nije 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), ali je Ministarstvo finansija na isti dalo saglasnost.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.445.200 KM. Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/21) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.065.500 KM, a odnose se na rashode za lična primanja (2.390.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (277.500 KM), subvencije (1.450.000 KM), grantove (1.020.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (1.725.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (13.000 KM) i ostale izdatke (190.000 KM). Nakon donošenja rebalansa budžeta izvršeno je 13 realokacija ukupne vrijednosti 675.815 KM, od čega se najveća realokacija u iznosu od 586.749 KM odnosi na realokaciju na transfere unutar istih jedinica vlasti.

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

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) sačinilo je 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.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci za 2021. godinu (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 7.512.245 KM, što je 6% više u odnosu na rebalans budžeta, a navedeno je pokriveno realokacijama.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 2.522.209 KM, a odnose se na prihode (126.299 KM) i na primitke (2.395.910 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (116.077 KM) i prihode obračunskog karaktera (10.222 KM).

Neporeske prihode čine prihodi od zakupa i rente (2.640 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (99.580 KM) i ostali neporeski prihodi (13.857 KM).

Prihodi od zakupa i rente odnose se na prihode od zakupa zemljišta u svojini Republike Srpske. Prihodi o pružanja javnih usluga se odnose na naplate republičke administrativne takse po raznim osnovama i to za izdavanje odobrenja obavljanja djelatnosti trgovine, izdavanje certifikata za obavljanje špediterskih djelatnosti i drugo.

Ostali neporeski prihodi se odnose na naplaćene prihode po osnovu dvije presude Okružnog privrednog suda u Banjaluci prema kojima su korisnici izvršili povrat sredstava Ministarstvu po osnovu ugovora o finansiranju dodijeljenog granta iz 2013. i 2015. godine koji nisu opravdali.

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi obračunskog karaktera (6.760 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (3.462 KM)

Primici se odnose na ostale primitke (2.300.000 KM) i ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (95.910 KM).

Ostali primici se odnose na evidenciju uplate raspoloživog viška likvidacione mase Akcionarskog društva za ugostiteljstvo „Energoinvest“ u likvidaciji Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: „Energoinvest“ a.d u likvidaciji). Zaključkom Vlade od 13.01.2021. godine data je saglasnost na unovčenje nepokretnosti koje čine likvidacionu masu „Energoinvest“ a.d u likvidaciji i navedeno da se sredstva trebaju uplatiti u korist Budžeta Republike Srpske. Likvidacioni upravnik je dostavio 20.9.2021. godine informaciju o unovčenju likvidacione mase „Energoinvest“ a.d. navodeći da višak likvidacione mase pripada osnivaču privrednog društva. Navedena uplata je izvršena 29.10.2021. godine na jedinstven račun trezora Republike Srpske, a kao primalac je označeno Ministarstvo finansija Republike Srpske. Ministarstvo je nakon korespodencije sa Ministarstvom finansija Republike Srpske u vezi evidentiranja pomenute transakcije obratilo za mišljenje Investiciono razvojnoj banci Republike Srpske od koje je dobijeno obrazloženje da navedena sredstva pripadaju vlasnicima kapitala poslovnog subjekta srazmjerno učešću u vlasništvu shodno članu 45. Zakona o likvidacionom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/19) i to Akcijskom fondu Republike Srpske a.d. (85%), Penzijskom rezervnom fondu Republike Srpske a.d. Banja Luka (10%) i Fondu za restituciju Republike Srpske a.d. Banjaluka (5%), a ne Ministarstvu. Primitak je evidentiran na organizacionom kodu Ministarstva, a za isti iznos, u glavnoj knjizi trezora na organizacionom kodu Ministarstva, su stvorene obaveze za povrat sredstava,. Do završetka rada revizije povrat sredstava nije izvršen (tačka 6.2.2. izvještaja).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na primitke od refundacija po osnovu porodijskog bolovanja (55.176 KM) od Javne ustanove Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske i refundacije naknade plate za vrijeme bolovanja (40.735 KM) od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.556.620 KM, a čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između i unutar jedinica vlasti i izdaci. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 (opšti fond).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekuće rashodi iskazani su u iznosu od 4.996.783 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, subvencije i grantovi.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 2.284.718 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (2.102.491 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (59.282 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (67.497 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (55.449 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za prevoz na posao i sa posla (27.474 KM), naknade za posebne rezultate u radu (2.050 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (5.179 KM) i doprinose za dobrovoljno penzijsko osiguranje (16.940 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na otpremnine po kolektivnom ugovoru (22.544 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (10.300 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (9.093 KM).

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa propisima koja regulišu oblast ličnih primanja u javnom sektoru.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 268.039 KM, a čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashodi za režijski materijal, rashodi za tekuće održavanje, rashodi po osnovu putovanja i smještaja, rashodi za stručne usluge i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 54.122 KM, a čine ih najvećim dijelom rashodi za usluge korišćenja fiksnih telefona (8.958 KM), mobilnih telefona (14.869 KM) i poštanske usluge (30.160 KM). Ministar je donio rješenja kojima se utvrđuju limiti za troškove korišćenja mobilnih telefona.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 14.129 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za kompjuterski materijal (5.466 KM), obrasce i papir (2.081 KM), registratore i fascikle (2.091 KM) i dnevnu štampu (1.488 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 14.622 KM i u potpunosti se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 27.768 KM i odnose se na rashode po osnovu službenog putovanja u zemlji (3.947 KM), po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (1.828 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (21.992 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 19.691 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge održavanja računarske opreme (2.925 KM), održavanja računara i biro opreme (5.266 KM) i održavanje licenci (2.654 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 137.708 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (20.097 KM), rashode po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (12.621 KM) i ostali nepomenuti rashodi (94.534 KM).

Ostali nepomenuti rashodi najvećim dijelom se odnose na troškove u vezi realizacije projekta „Naše je bolje“ (56.402 KM), „Strategija razvoja trgovine“ (13.626 KM) i „Strategija turizma“ (18.430 KM).

Ministarstvo je sufinansiranje promotivnih aktivnosti Turističke organizacije u iznosu od 5.000 KM i finansiranje Ekonomskog fakulteta Pale u iznosu od 7.000 KM po osnovu certifikacije studijskih programa u turizmu evidentiralo kao ostali neklasifikovani rashod, što nije u skladu sa članom 103. 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), čime su neklasifikovani rashodi više iskazani, a manje iskazani transferi unutar iste jedinice vlasti, jer isti po suštini predstavljaju transfer.

Subvencije su iskazane u iznosu 1.450.000 KM, a odnose se na date subvencije Olimpijskom centru Jahorina a.d. po Zaključku Vlade Republike Srpske, od 16.7.2020. godine, kojim je definisano da će Vlada Republike Srpske u periodu od 2021. godine do 2029. godine na godišnjem nivou obezbijediti 1.450.000 KM budžetskih sredstava radi finansiranja aktivnosti Olimpijskog centra. Zaključen je ugovor o subvenciji između Olimpijskog centra Jahorina a.d. i Ministarstva sa kojim je predviđeno da se dodijeljena sredstva za 2021. godinu koriste za medijsku eksponiranost (400.000 KM), pošumljavanje (25.000 KM), razvoj i unapređenje ljetnih sadržaja (700.000 KM), održanje infrastrukture vertikalnog transporta (125.000 KM), održavanje mašina za tabanje (200.000 KM), parking sistem (550.000 KM) i nadogradnju terase na objektu u neposrednoj bilizini jezera Poljice (800.000 KM). Prema Odlukama Vlade Republike Srpske sredstva subvencije su isplaćena u iznosu od 400.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/21), 300.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/21), zatim 300.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 76/21) i 450.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22). Navedenim ugovorom je definisano da će korisnik subvencije sprovoditi procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, dostaviti izvještaj o utrošku sredstava 60 dana od datuma zadnje tranše, a kao instrument obezbjeđenja dostaviti blanko potpisanu mjenicu. Izvještaj o utrošku sredstava je dostavljen u toku 2022. godine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 994.025 KM i u potpunosti se odnose na grantove u zemlji. Grantovi se odnose na tekući grant za zaštitu potrošača (70.000 KM), tekući grant za razvoj turizma u Republici Srpskoj (866.825) i kapitalni grant za razvoj turizma (57.200 KM).

Grantovi za zaštitu potrošača su dodijeljeni nakon sprovedenog konkursa (34.000 KM) dok su preostala sredstva dodijeljena za sufinansiranje režijskih i materijalnih troškova udruženjima za zaštitu potrošača. Najveći dio sredstava dodijeljen je Udruženju potrošača „Reakcija“ (8.100 KM), Udruženju građana Ženski interaktivni ruralni centar „Žir“ (7.900 KM), Udruženju potrošača „Zvono“ (7.200 KM) i Udruženju građana „Don“ (7.600 KM).

Tekući i kapitalni grantovi za razvoj turizma dodijeljeni su prema Uredbi o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/18, 49/20 i 114/21). U toku 2021. godine nije bilo provođenja javnog konkursa, već su grantovi u turizmu dodijeljivani po osnovu člana 5. i 12. navedene Uredbe i to za pružaoce usluga u banjskom turizmu i turističke agencije (550.000 KM), pružaoce usluga smještaja, ishrane i pića na selu (97.826 KM), zatim prema zaključcima Vlade za podršku manifestacija (115.000 KM) i prema projektnim prijedlozima po osnovu Rješenja ministra (161.200 KM).

Izmjenama Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma u članu 12a. definisano je da će se sredstva u visini od 650.000 KM dodijeliti za pružaoce usluga u banjskom turizmu i za turističke agencije u iznosu od 550.000 KM i to

ravnomjerno po broju zaposlenih od svih dostavljenih zahtjeva, te za pružaoce usluga smještaja, ishrane i pića na selu u iznosu od 100.000 KM i to ravnomjerno po broju urednih i potpunih zahtjeva. Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o dodjeli namjenskih sredstava za razvoj turizma u 2021. godini u iznosu od 650.000 KM koja su u budžetu Ministarstva planirana na tekućim i kapitalnim grantovima za razvoj turizma, a za sprovođenje Odluke zadužila Ministarstvo da sa korisnicima namjenskih sredstava zaključe pojedinačne ugovore. Tekući grantovi za pružaoce usluga u banjskom turizmu i turističkim agencijama dodijeljena su podnosiocima zahtjeva i to prema kriterijumu broja zaposlenih radnika koji su bili prijavljeni na puno radno vrijeme u Jedinostveni sistem registracije, kontrole i naplate doprinosa Poreske uprave Republike Srpske na dan 31.10.2021. godine u iznosu od 956,52 KM po radniku. Ukupno pravo je ostvarilo 48 podnosilaca zahtjeva (za 575 zaposlenih), a najvećim dijelom grantovi po ovom osnovu su dodijeljeni „ZTC Banja Vrućica“ a.d. Teslić (281.217 KM), „Banja Kulaši“ d.o.o. Prnjavor (63.130 KM) „Kompanija Milojević Gilje-Gas PJ Terme Ozren“ d.o.o. Petrovo (45.913 KM) i „Terme Laktaši“ d.o.o. Laktaši (27.739 KM).

Tekući grantovi za pružaoce usluga smještaja, ishrane i pića na selu su dodijeljeni za 90 korisnika (1.086,95 KM po korisniku) i to podnosiocima zahtjeva koji su registrovani za obavljanje navedenih usluga u Agenciji za posredničke informatičke i finansijske usluge.

Po osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske dodijeljena su sredstva granta za podržavanje manifestacija i to Gradu Banja Luka za „56 Kočićev zbor“ (15.000 KM), UG „Ferijalni savez Republike Srpske“ za organizaciju festivala za mlade „OK fest“ (30.000 KM), „Sajam“ d.o.o. Banjaluka za „24. Međunarodni sajam turizma i ugostiteljstva“ (10.000 KM), Muškom rukometnom klubu „Sloga“ Doboj za promociju Grada Doboja i Republike Srpske (30.000 KM) i Ekološko-turističkom udruženju „Eko park Rastuša“ za uređenje korita rijeke Rastušice i izgradnju odmarališta (30.000 KM).

Prema dostavljenim projektnim prijedlozima dodijeljena su sredstva grantova po osnovu Rješenja ministra u iznosu do 5.000 KM za 49 korisnika i to pretežno za održavanje i promociju događaja turističkog karaktera, izgradnju pješačkih staza, izgradnju određenih smještajnih kapaciteta, rekonstrukciju ugostiteljskih objekata i drugo.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se klasifikacija rashoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 44.375 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (4.270 KM) i rashodi po osnovu amortizacije (40.105 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha u cijelosti se odnosi na nabavnu vrijednost zaliha auto-guma koje su izdate u upotrebu.

Rashode po osnovu amortizacije čine najviše rashodi po osnovu amortizacije poslovnih prostora (5.096 KM), prevoznih sredstava (16.339 KM), kancelarijske opreme (2.343 KM), komunikacione i računarske opreme (14.637 KM) i drugo.

Kod obračuna amortizacije primjenjene su amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

6.1.2.3. Transferi unutar iste jedinice vlasti

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 2.314.949 KM, a odnose se na transfere prema Direkciji (120.000 KM), Turističkoj organizaciji (508.200 KM) i predstavništvu Republike Srpske u Ruskoj Federaciji (1.686.749 KM) za promociju turističkih potencijala Republike Srpske na ruskom tržištu. Transferi unutar istih jedinica vlasti su potcijenjeni za 12.000 KM za koliko su precijenjeni rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 200.513 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 19.410 KM, a čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme (15.140 KM) i izdaci za zalihe materijala roba i sitnog inventara (4.270 KM).

Izdatke za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom čine izdaci za nabavku računarske opreme (14.994 KM) i izdaci za nabavku auto guma (4.270 KM). Rezervisanje budžetskih sredstava je izvršeno za nabavku računarske opreme u ukupnom iznosu od 6.997 KM u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 181.103 KM, a odnose se na ostale izdatke i na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 109.623 KM, a odnose se na izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz 2016. godine prema Direkciji u iznosu od 100.000 KM i na povrat depozita privrednom društvu u iznosu od 9.623 KM koji je uplaćen po osnovu jednokratnih koncesionih naknada u ranijem periodu.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 71.480 KM, a odnose se na izdatke na naknade plata za porodijsko odsustvo i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.343.281 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 477.666 KM i neto vrijednosti 865.615 KM. Čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.277.979 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 440.027 KM i neto vrijednosti 837.952 KM, a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine zgrade i objekti, postrojenja i oprema, nematerijalna proizvedena imovina i dragocjenosti.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 258.732 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 je u iznosu od 68.500 KM, a najviše ih čine motorna vozila (39.372 KM), računarska i ostala komunikaciona oprema (16.727 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 505.700 KM, a najvećim dijelom se odnosi na aplikativni softver za računarski sistem daljinskog nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim stanicama u Republici Srpskoj.

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

Nefinansijska imovinu u tekućim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti od 1.800 KM, a odnosi se na havarisano vozilo koje je evidentirano u okviru stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja. Navedeno vozilo nije u vlasništvu Ministarstva već je dobijeno na korištenje i u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike podrazumijeva evidenciju na vanbilansnim pozicijama (tuđa imovina).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u bruto vrijednosti 65.302 KM, ispravke vrijednosti 37.639 KM i neto vrijednosti 27.663 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 stečajnog postupka kod navedenog preduzeća.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je bruto vrijednosti 45.302 KM, ispravke vrijednosti 17.639 KM i neto vrijednosti 27.663 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 30.465 KM, ispravke vrijednosti 16.004 KM i neto vrijednosti 14.461 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja odnosi se na potraživanja od zaposlenih (453 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (14.008 KM) koja se odnose na potraživanja po osnovu neopravdanih grantova.

Ministarstvo je iskazalo ispravku potraživanja u iznosu od 16.004 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 2.290 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 12.547 KM, ispravke vrijednosti 1.635 KM i neto vrijednosti 10.912 KM, a odnosi se na potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2.2. Obaveze

Obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 3.838.656 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i subvencije, 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 207.309 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (190.878 KM) i obaveze za bruto

naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (16.431 KM) za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 2.380.522 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (79.647 KM), obaveze prema fizičkim licima (874 KM) i ostale obaveze (2.300.000 KM). Ostale obaveze se odnose na evidentiranu obavezu u glavnoj knjizi trezora prema fondovima (Akcijском fondu, Fondu za restituciju i PREF-u) srazmjerno njihovom akcijskom učešću u višku likvidacione mase „Energoinvest“ a.d. u likvidaciji Istočno Sarajevo i po tom osnovu izvršene uplate (tačka 6.1.1. izvještaja). Do dana završetka revizije navedena obaveza nije izvršena.

Obaveze za subvencije i grantove iskazane su u iznosu od 1.247.625 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (450.000 KM) i na obaveze za grantove (797.625 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 3.200 KM.

Kratkoročne obaveze su izmirene do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, osim obaveza nastalih za navedenu uplatu od „Energoinvest“ a.d. u likvidaciji Istočno Sarajevo .

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.200 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.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 2.058.000 KM, a odnose se na primljene mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za izvršenje ugovorenih obaveza, izdate od strane korisnika sredstava granta za razvoj turizma i korisnika subvencija. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da iz vanbilansne evidencije nije isknjižena mjenica korisnika granta u iznosu od 500.000 KM koja je prestala biti instrument obezbjeđenja nakon izvršenja ugovorne obaveze, shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se sa vanbilansnih pozicija isknjiži vrijednost mjenica kojima je istekao rok važenja shodno članu 89. 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 za 2021. godinu navedeno je da se na dan 31.12.2021. godine protiv Ministarstva vodi 31 sudski postupak u vrijednosti od 6.194.607 KM (bez obračunatih zateznih kamata), a da Ministarstvo vodi 37 sudskih sporova prema fizičkim i pravnim licima u iznosu od 891.286 KM (bez obračunatih zateznih kamata).

Objelodanjene informacije o potencijalnim obavezama su manje iskazane za iznos od 312.762 KM, a kao posljedica računске greške manje iskazanog zbira sudskih sporova u

iznosu od 456.427 KM i više iskazanih potencijalnih obaveza u iznosu od 143.665 KM po osnovu pravosnažnih rješenja o izvršenju koje predstavljaju zakonske obaveze.

Vrijednost potencijalne imovine je više objelodanjena za iznos od 36.902 KM, a kao posljedica računске greške po osnovu manje iskazanog zbira u iznosu od 10.100 KM i više iskazanog (zbira) u iznosu od 47.002 KM po osnovu završenih sudskih sporova.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Pisana Obrazloženja pružaju i dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora. Međutim, objelodanjene informacije o vrijednosti potencijalnih obaveza i potencijalne imovine nisu u potpunosti objelodanjene u skladu sa članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 18, 100. i 105. MRS-JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (tačka 6.4. izvještaja).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se objelodane informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini prema zahtjevima MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragrafi 18, 100. i 105.) i članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.