



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства трговине и туризма Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ034-17

Бања Лука, 17.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.1.1. Приходи	10
	6.1.1.2. Примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Расходи	11
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера	14
	6.1.2.3. Трансфери.....	14
	6.1.2.4. Издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина	15
	6.2.1.2. Финансијска имовина	17
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18

6.3.	Ванбилансна евиденција	18
6.4.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
6.5.	Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Министарства трговине и туризма Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије. Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства трговине и туризма Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што смо навели под тачкама 6.1.2.4. и 6.2.2. извјештаја:

Министарство трговине и туризма Републике Српске приликом измирења обавеза из 2014. и 2015. године у укупном износу од 845.943 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 17.03 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 –Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе Министарства трговине и туризма Републике Српске у износу од 1.160.177 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство министар је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства трговине и туризма Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од

значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства трговине и туризма Републике Српске.

Бања Лука, 17.03. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) уговори на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла закључују у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;
- 2) пријем приправника врши у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима;
- 3) заснивање радног односа на неодређено вријеме врши у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима;
- 4) Пореској управи Републике Српске достављају мјесечне пријаве доприноса у складу са чланом 11. став (1) Закона о доприносима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

1. Закон о буџетском систему Републике Српске;
2. Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2016. годину;
3. Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину;
4. Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
5. Закон о доприносима;
6. Закон о посебном доприносу за солидарност;
7. Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
8. Закон о раду;
9. Закон о државним службеницима Републике Српске;
10. Закон о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске;
11. Закон о јавним набавкама;
12. Уредба о начелима за унутрашњу организацију радних мјеста у републичким органима управе;
13. Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
14. Уредба о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство трговине и туризма Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 24. наведеног закона, са циљем обављања управних и других стручних послова везаних за рјешавање питања значајних за трговину и туризам Републике Српске.

У саставу Министарства организована је посебна потрошачка јединица Угоститељски сервис Владе Републике Српске (у даљем тексту: Угоститељски сервис), а под директном надлежношћу Министарства налазе се Републичка дирекција за промет наоружања и војне опреме (у даљем тексту: Дирекција) и Туристичка организација Републике Српске (у даљем тексту: Туристичка организација).

Министарство као потрошачка јединица обавља пословање преко Јединственог рачуна трезора чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (ГКТ). Дирекција и Туристичка организација су буџетски корисници који имају властите банковне рачуне. Предмет ревизије су Финансијски извјештаји Министарства.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске за период 01.01-31.12.2015. године и том приликом је дато осам препорука, од којих се пет односи на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а три се односе на усклађеност са прописима. Министарство је у законом прописаном року доставило План активности на реализацији спровођења датих препорука.

Препоруке у вези финансијских извјештаја су проведене и односе се на: потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза; израде интерног акта у вези утврђивања начина формирања цијена у Угоститељском сервису; доношење рачуноводствених политика везаних за одмјеравање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања и у складу са истим прилагођавање књиговодствених евиденција; објављивање информација о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са MPC-JC;

Препоруке везане за усклађеност пословања проведене су у потпуности, а односиле су се на: исплату накнада запосленим у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске "Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14, 33/14); објаву обавјештења о додјели уговора у складу са захтјевима Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ" број 49/04, 19/05,

52/05, 24706, 70/06, 12/09, 74/10, 87/13 и 39/14) и Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки ("Службени гласник БиХ" број 90/14); обрачун дневнице за службена путовања у иностранству у складу са чланом 7. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 73/10).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација послова у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству трговине и туризма Републике Српске. Од укупно 68 систематизованих радних мјеста са 82 извршиоца, 52 су државни службеници, 26 намјештеници, два радна мјеста савјетника министра, једно радно мјесто шефа кабинета и возач министра, који се ангажују у мандату министра. На дан 31.12.2016. г., у Министарству била су запослена 64 извршиоца, од којих 56 радника на неодређено вријеме, 7 радника на одређено (4 запослена због повећаног обима посла, возач министра, 2 савјетника и министар).

У Угоститељском сервису систематизовано је 75 радних мјеста са 140 извршиоца који имају статус намјештеника, од којих се 30 ангажује за вријеме туристичке сезоне на основу уговора о раду на одређено вријеме (у току године ангажован 21 радник). На 31.12.2016. г. било је запослено 109 извршилаца (87 на неодређено, 21 на одређено вријеме и 1 приправник).

У ревидираној години донесене су измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нови Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, нови Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о начину и коришћењу средстава репрезентације и Правилник о организацији и начину функционисања електронског протокола.

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола:

- у Угоститељством сервису закључивани су уговори на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла на период који је дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;
- у току 2016. године уговор о обављању приправничког стажа закључен је са једним извршиоцем, на период од годину дана. Пријем приправника није вршен у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08; 117/11; 37/12 и 57/16);
- након завршеног приправничког стажа три приправника су засновала радни однос на неодређено вријеме без јавног конкурса, што није у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима;
- Министарство није достављало Пореској управи Републике Српске мјесечне пријавне доприноса у року који је прописан чланом 11. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15);
- додјела средстава гранта, на основу Закључка Владе Републике Српске, није дефинисана чланом 5. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма, као један од начина додјеле.
- фактуре за услуге репрезентације су овјерене од стране корисника и одговорних особа, али не садрже приложене извјештаје са образложењем

основаности настанка трошкова услуга, као и које особе су користиле наведене услуге, који би требали бити саставни дио документације за правдање трошкова услуга угоститељства (члан 6. Правилника о начину и коришћењу средстава репрезентације);

- у Угоститељском сервису не постоји адекватна и ефикасна софтверска повезаност између финансијског књиговодства, робног књиговодства и радних јединица са фискалним касама.

У Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима у оквиру контролног окружења наведено је да се контроле врше путем надзора у складу са планом интерне ревизије, на основу процјене ризика. Дефинисани надзор интерне ревизије није вршен у ревидираном периоду (радно мјесто интерног ревизора попуњено у новембру 2015. године) због одсутности интерног ревизора и одласка у пензију 12.08.2016. г.

С обзиром на напријед наведено може се закључити да су интерним контролама обухваћени значајни сегменти пословања, али њихово функционисање није на задовољавајућем нивоу, што за посљедицу има појаву одређених неправилности, које су наведене у овом извјештају.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- ***уговори на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла закључују у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;***
- ***пријем приправника врши у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима;***
- ***засновање радног односа на неодређено вријеме врши у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима;***
- ***Пореској управи Републике Српске достављају мјесечне пријавне доприноса у складу са чланом 11. став (1) Закона о доприносима.***

4. Набавке

План набавки у Министарству донесен је 05.02.2016. г. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 1.131.136 КМ, од чега се на набавке Министарства односи 149.387 КМ, а на набавке Угоститељског сервиса 1.280.523 КМ (са урачунатим ПДВ-ом). Набавке су вршене из средстава одобрених буџетом.

Покренуто је укупно 36 поступка набавке а проведено је 8 конкурентских поступака уговорене вриједности 281.724 КМ, 7 отворених поступак уговорене вриједности 798.669 КМ, 18 директних споразума уговорене вриједности 77.113 КМ и 3 поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности 18.448 КМ. Највећи дио набавки односи се на набавке за потребе Угоститељског сервиса и то за набавку робе која служи за припремање хране и даљу продају у износу од 709.125 КМ, за набавку угља за гријање у износу 57.000 КМ, ситан инвентар у износу од 86.334 КМ и за опрему у износу 60.194 КМ. Набавке опреме извршене су у износу од 65.819 КМ и највећим дијелом односе се на набавку два доставна возила за потребе Угоститељског сервиса у износу од 39.829 КМ, рачунарске опреме у износу 18.896 КМ. За ревизијом обухваћене набавке нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у законски предвиђеном року сачинило и поднијело Министарству финансија буџетски захтјев на износ од 6.897.400 КМ. У оквиру поднесеног буџетског захтјева је износ од 291.000 КМ који се односи на додатна средства за повећање буџетског оквира Министарства, за потребе унапређења пословања Угоститељског сервиса. Народна Скупштина Републике Српске одобрила је Министарству буџет у износу од 6.505.200 КМ:

- расходи за лична примања 3.422.500 КМ,
- расходи по основу коришћења роба и услуга 642.700 КМ,
- грантови 1.090.000 КМ,
- трансфери између буџетских јединица 450.000 КМ,
- издаци за нефинансијску имовину 900.000 КМ

По рјешењима Владе Републике Српске, извршене су три прерасподјеле средства између буџетских корисника у укупном износу од 304.090 КМ. Са Министарства за економске односе и регионалну сарадњу на Министарство извршене су двије реалокације и то једна на позицију субвенција Олимпијском центру Јахорина (100.000 КМ) и друга на позицију трансфер Туристичкој организацији Републике Српске (13.000 КМ). Такође, Влада је извршила једну реалокацију у износу од 191.090 КМ са других буџетских корисника на Министарство тј. на позицију расхода за бруто плате (154.510 КМ) и позицију за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (36.580 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Министарства са 31.12.2016. г. без расхода обрачунског карактера, исказано је у износу од 6.673.851 КМ, што је за 168.651 КМ више у односу на буџетом одобрена средства, која су обезбијеђена реалокацијом са других буџетских корисника (деталније образложено под тачком 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 1.748.806 КМ, од чега су приходи 1.640.900 КМ и примици 107.907 КМ. Исти су виши за 56% у односу на прошлу годину.

6.1.1.1. Приходи

Приходи Министарства исказани су у укупном износу од 858.751 КМ. Чине их приходи од пружања јавних услуга, остали непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 1.519.567 КМ и исте чине приходи Министарства и приходи Угоститељског сервиса.

Приходи Министарства (742.466 КМ) највећим дијелом се односе на уплате Републичке дирекције за промет наоружања и војне опреме (711.597 КМ) и поврат неискоришћених средстава од стране корисника гранта за развој туризма (17.457 КМ).

Приходи Угоститељског сервиса исказани су у износу од 777.101 КМ и односе се на приходе по основу пружених угоститељских услуга, који су исказани на основу полага пазара из благајне и фактурисане реализације.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 79.977 КМ. Чине их приходи Министарства у износу од 77.602 КМ (приходи од рефундације накнада за боловање и породилшко одсуство преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања и Фонда дјечије заштите) и приходи Угоститељског сервиса у износу од 2.374 КМ (Фонда здравственог осигурања).

Приходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 41.356 КМ. Чине их највећим дијелом отписане старе обавезе Министарства (38.682 КМ) и остварени вишкови утврђени редовним и ванредним пописом у ресторанима (1.686 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у укупном износу од 107.907 КМ, а односе се на примитке за нефинансијску имовину по основу наплаћеног ПДВ-а у обрачунском периоду.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (без расхода обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 6.673.851 КМ. Расходи и издаци исказани код Министарства износе 3.517.681 КМ, а код Угоститељског сервиса 3.156.170 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 5.523.439 КМ, од чега су расходи Министарства исказани у износу од 3.511.129 КМ и нижи су за 16% у односу на претходну годину. Расходи исказани у Угоститељском сервису износе 2.834.958 КМ и нижи су за 29% у односу на претходну годину.

Расходи за лична примања исказани су у укупном износу од 3.613.584 КМ и већи су за 191.084 КМ у односу на одобрена средства буџетом. Недостајућа средства (за лична примања запослених у новооснованој радној јединици Угоститељског сервиса у Источном Сарајеву) обезбијеђена су Рјешењем о реалокацији средстава између буџетских корисника Владе Републике Српске. Чине их расходи за бруто плате и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања.

Расходи бруто плата исказани су у укупном износу од 3.511.508 КМ и већи су за 154.508 КМ у односу на средства одобрена буџетом. Односе се на расходе за основну плату (1.846.958 КМ), расходе за плате приправника (43.544 КМ), расходе за плату за вријеме боловања који се не рефундирају (36.912 КМ), расходе за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају (35.364 КМ), накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају (9.180 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (168.580 КМ), расходе за увећање основне плате за рад ноћу (13.566 КМ), расходе за увећање основне плате за рад током празника (3.618 КМ) порез на плату (194.392 КМ) и збирне доприносе (1.159.394 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања исказани су у укупном износу од 102.076 КМ и већи су за 36.576 КМ у односу на средства одобрена буџетом. Односе се на накнаде превоза с посла и на посао (63.783 КМ), накнаде за отпремнине (6.480 КМ), расходе за јубиларне накнаде (6.672 КМ), новчане помоћи за рођење дјетета (7.478 КМ), новчане помоћи породици у случају смрти радника (3.287 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.925 КМ), порезе на накнаде (920 КМ) и збирне доприносе (4.531 КМ).

Накнаде за трошкове превоза запосленим обрачунате су за период јануар-август 2016. године у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 9/15), којим је дефинисано да запосленима припада накнада у висини пуне цијене повратне

карте у јавном саобраћају. Ступањем на снагу Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16) и Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 78/16), обрачун превоза вршен је, за период септембар-децембар 2016. године, у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, за запослене којима је мјесто становања удаљено од радног мјеста преко четири километра.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 570.355 КМ и мањи су за 72.345 КМ, или 11% у односу на средства одобрена буџетом. На Министарство се односе расходи у износу 283.813 КМ, а на Угоститељски сервис расходи у износу од 286.542 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 189.606 КМ и мањи су за 6.394 КМ или 3% у односу на средства одобрена буџетом. Расходи Угоститељског сервиса исказани су у износу од 162.517 КМ, а расходи Министарства у износу од 27.089 КМ. Трошкови Угоститељског сервиса виши су за 4% у односу на претходну годину и највећим дијелом чине их трошкови за централно гријање (55.048 КМ), трошкови електричне енергије (42.269 КМ), трошкови водовода и канализације (29.658 КМ), трошкови за услуге одвоза смећа (22.000 КМ), трошкови фиксних телефона (4.854 КМ) и мобилних телефона (3.554 КМ).

Наведене трошкове код Министарства, који су нижи у односу на прошлу годину за 4%, највећим дијелом чине трошкови фиксних телефона (13.753 КМ), трошкови мобилних телефона (7.559 КМ) и трошкови поштанских услуга (5.771 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 61.874 КМ. Расходи су мањи за 18.126 КМ или 23% у односу на средства одобрена буџетом. На расходе Министарства односи се износ од 15.704 КМ, а на расходе Угоститељског сервиса износ од 46.170 КМ. Највећим дијелом односе се на трошкове за одржавање чистоће у ресторанима и хотелима (26.995 КМ), трошкове за компјутерски материјал (15.964 КМ) и остали режијски материјал (13.725 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 35.847 КМ и нижи су 28% у односу на средства одобрена буџета. Чине их расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (3.014 КМ), расходи услуга и материјала за одржавање превозних средстава (20.277 КМ) и расходи грејне, расхладне и заштитне опреме (12.556 КМ). На Угоститељски сервис односе се расходи у износу од 30.126 КМ, а на Министарство 5.721 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 52.988 КМ и већи су за 3.288 КМ или 7% у односу на средства одобрена буџетом. Недостајућа средства обезбијеђена су прерасподјелом средстава унутар Министарства. Расходи Министарства остварени су у износу од 29.861 КМ, а расходи Угоститељског сервиса у износу од 23.127 КМ. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (9.455 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (9.327 КМ) и трошкова горива (34.205 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 46.844 КМ. Расходи су мањи за 16.656 КМ или 16% у односу на средства одобрена буџетом. Расходи Министарства остварени су у износу од 30.243 КМ, а расходи Угоститељског сервиса у износу од 16.601 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе за услуге осигурања возила и запослених (13.168 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (5.268 КМ), штампања, графичке обраде, копирања,

увезивања и сл. (3.540 KM), трошкова одржавања лиценци (2.405 KM), одржавања рачунара и биро опреме (3.283 KM) и остале стручне услуге (15.771 KM).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 183.196 KM и мањи су за 20.304 KM или 10% у односу на средства одобрена буџетом. Расходи Министарства остварени су у износу од 175.198 KM, а расходи Угоститељског сервиса у износу од 7.998 KM. Највећим дијелом чине их расходи по основу организације пријема, манифестација и сл. (49.731 KM), расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (50.068 KM), расходи по основу репрезентације (12.157 KM), расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (7.015 KM), расходи за таксе и накнаде за регистрацију возила (3.889 KM). По основу расхода за пројекат „Наше је боље“ односи се износ 94.587 KM а на расходе везане за реализацију „Стратегија туризма“ износ од 59.890 KM.

Субвенције су исказане у износу од 100.000 KM, а односе се на додјелу финансијских средстава ради пружања подршке привредном друштву Олимпијски центар „Јахорина“ у циљу осигурања одрживог пружања услуга те повећања квалитета услуга у сезони 2016/2017.г. Влада Републике Српске је дала сагласност на план утрошка средстава за ове намјене. Наведена позиција није планирана буџетом за ревидирану годину, а средства су обезбијеђена реалокацијом са других буџетских корисника Одлуком Владе Републике Српске.

Грантови су исказани у износу од 776.500 KM, што је мање за 313.500 KM или 29% од средстава одобрених буџетом. Односе се на текуће грантове за развој туризма у Републици Српској (297.000 KM), текуће грантове за заштиту потрошача (90.000 KM) и капиталне грантове за развој туризма у Републици Српској (389.500 KM). Додјела средстава вршена је путем конкурса, на основу Закључка Владе Републике Српске и Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма. Начин додјеле средстава гранта на основу Закључка Владе Републике Српске, није дефинисан у члану 5. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма, као један од начина додјеле.

Текући грантови за развој туризма исказани су у износу од 297.000 KM, што је извршење од 49% у односу на средства одобрена буџетом. Са наведене позиције, по рјешењу Владе Републике Српске, извршена је реалокација средстава (252.800 KM) на позиције издатака (. Такође, извршена је реалокација средстава са позиција расхода по основу коришћења роба и услуга на наведену позицију у износу од 71.000 KM. Средствима текућег гранта финансирано је 56 пројекта, који доприносе развоју туризма у износима од 1.500 KM до 40.000 KM. Финансирани пројекти односе се на сајамске, промотивне, спортске, културне, фестивалске и друге манифестације. Са корисницима средстава гранта закључени су уговори о финансирању пројеката у којима су дефинисани рокови за правдање намјенског утрошка средстава. Најзначајнији текући грантови за развој туризма додијељени су за Бања Лука Врбас 2016-IFC првенство - Кајак кану клубу Врбас (40.000 KM), Кочићев збор - Завичајном друштву „Змијање“-Бања Лука (20.000 KM) и ОК фест 2016 - Феријалном савезу Републике Српске (20.000 KM).

Текући грантови за заштиту потрошача исказани су у износу од 90.000 KM, што је у оквиру средстава одобрених буџетом. Додјела средстава вршена је на основу конкурса, тј. у складу са Правилником о критеријумима за расподјелу финансијских средстава за рад удружења за заштиту потрошача. За текуће трошкове удружења додијељено је 46.000 KM, а за финансирање пројеката додијељено је 44.000 KM. Најзначајнији текући грантови за заштиту потрошача односе се на пројекте

Удружења потрошача „Звоно“-Бијељина (10.050 КМ), Удружења грађана „Дон“-Приједор (11.000 КМ) и Удружења грађана „Оаза“-Требиње (6.000 КМ).

Капитални грантови за развој туризма исказани су у износу од 389.500 КМ, што је мање за 10.500 КМ, или 97% у односу на средства одобрена буџетом. На наведену позицију извршена је прерасподјела средстава (58.500 КМ) са позиције текућег гранта за развој туризма. Додјела средстава капиталног гранта за развој туризма вршена је на основу јавног конкурса, Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма и на основу Закључака Владе Републике Српске. Финансирано је 19 пројеката у износима од 2.000 КМ до 300.000 КМ, који се већим дијелом односе на финансирање изградње туристичке инфраструктуре и грађевинских радова у угоститељству. Најзначајнији капитални грант за развој туризма додијељен је за пројекат „Андрићград“ Вишеград у износу од 300.000 КМ, на основу Закључка Владе Републике Српске од 29.09.2016. г.

Комисија за контролу утрошка додијељених грантова за развој туризма из 2015. г. је у току ревидиране године извршила контролу инфраструктурних пројеката у складу са Уредбом о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма те утврдила степен и динамику реализације, као и испуњеност крајњих циљева пројекта, о чему је сачинила информацију. Обилазак корисника комисија планира у складу са уплатом средстава гранта (средства по основу додијељених текућих и капиталних грантова у значајном износу нису уплаћена корисницима у 2016. г.), пристиглим извјештајима и другим планираним активностима Министарства.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2016. г. исказани су у износу од 1.176.248 КМ на Министарство се односи износ од 49.779 КМ а на Угоститељски сервис износ од 1.126.469 КМ. Чине их набавна вриједност реализованих залиха (858.218 КМ), трошкови амортизације (226.941 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (90.921 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (169 КМ). Највећим дијелом односе се на набавну вриједност реализованих залиха Угоститељског сервиса, тј. расходе по основу утрошених залиха материјала: угаљ (48.519 КМ); залихе роба (693.684 КМ); ситан инвентар, ауто гуме, одјећа и обућа (115.088 КМ).

6.1.2.3. Трансфери

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 463.000 КМ и већи су за 13.000 КМ или 3% у односу на буџетом одобрена средства, а иста су обезбијеђена прерасподјелом средстава унутар Министарства. Односе се на трансфере за бруто плате Републичкој дирекцији за производњу и промет (НВО) 100.000 КМ и Туристичкој организацији Републике Српске 363.000 КМ.

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.150.412 КМ и већи су за 250.412 КМ или 28% у односу на буџетом одобрена средства. Недостајућа средства су обезбијеђена прерасподјелом средстава унутар Министарства са позиције грантова, за потребе набавке опреме и залиха материјала, робе и ситног инвентара у новооснованој радној јединици Угоститељског сервиса у Источном Сарајеву.

У цјелости се односе на издатке за нефинансијску имовину и то: за набавку постројења и опреме (66.619 КМ), за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (882.140 КМ) и по основу ПДВ-а (201.653 КМ). У Министарству

издаци за нефинансијску имовину износе 6.552 КМ, а у Угоститељском сервису 1.143.860 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме у Министарству исказани су у износу од 5.625 КМ и углавном се односе на набавку рачунарске опреме, док су у Угоститељском сервису исказани у износу од 60.194 КМ и односе се на набавку два доставна возила (39.829 КМ), набавку рачунарске опреме (12.975 КМ) и друге опреме за припремање хране, а за потребе новоосноване радне јединице у Источном Сарајеву.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже исказани су у износу од 882.140 КМ и остварени више за 24% или 172.140 КМ у односу на буџетом одобрена средства, а исти су обезбијеђена прерасподјелом средстава унутар Министарства.

Издаци у Министарству односе се на набавку ауто гума и исказани су у износу од 926 КМ. Издаци у Угоститељском сервису исказани су у укупном износу од 881.214 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за набавку робе која служи за припремање хране и даљу продају (709.125 КМ) те издатке за набавку угља за гријање (57.000 КМ), издатке за набавку ситног инвентара (86.334 КМ) и издатке за одјећу и обућу (27.581 КМ). Набавка ситног инвентара, обуће и одјеће највећим дијелом вршена је за потребе новоосноване радне јединице у Источном Сарајеву.

Издаци по основу пореза на додату вриједност исказани су у износу од 201.653 КМ У цјелости се односе на издатке Угоститељског сервиса по основу улазног ПДВ-а који се плаћа добављачима (198.545 КМ) и по основу разлике излазног и улазног ПДВ-а који се плаћа УИО (3.108 КМ).

Министарство приликом измирења обавеза из 2014 и 2015. године (845.943 КМ) није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (“Службени гласник Републике Српске” број: 90/10).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је на дан 31.12.2016. г. у износу 34.299.992 КМ бруто вриједности, 13.891.381 КМ исправке вриједности и 20.408.610 КМ нето вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је на дан 31.12.2016. г. у износу 33.274.334 КМ бруто вриједности, 13.409.667 КМ исправке вриједности и 19.864.668 КМ нето вриједности. Чини је нефинансијска имовина у сталним средствима и нефинансијска имовина у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 19.690.470 КМ нето вриједности. Чине је произведена стална имовина, драгоцјености и непроишведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 17.118.871 КМ бруто вриједности, 13.340.972 КМ исправке вриједности и 3.777.900 КМ нето вриједности. Чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу 15.463.590 КМ бруто вриједности, 11.889.240 КМ исправке вриједности и 3.574.350 КМ нето вриједности. Највећим дијелом односе се на угоститељско-туристичке објекте исказане у износу од 14.665.562 КМ бруто вриједности, 11.530.936 КМ исправке вриједности и 3.134.627 КМ нето вриједности.

Постројења и опрема исказани су у износу од 1.588.880 КМ бруто вриједности, 1.386.090 КМ исправке вриједности и 202.790 КМ нето вриједности, која се највећим дијелом односи на:

- моторна и теренска возила бруто вриједности 583.171 КМ, исправке вриједности 501.180 КМ и нето вриједности 81.991 КМ;
- рачунарску опрему бруто вриједности 212.197,74 КМ, исправке вриједности 177.440 КМ и нето вриједности 34.757 КМ;
- производно услужни намјештај и инвентар бруто вриједности 266.084 КМ, исправке вриједности 242.575 КМ и нето вриједности 23.509 КМ;
- машине и уређаји бруто вриједности 215.445 КМ, исправке вриједности 198.261 КМ и нето вриједности 17.184 КМ;
- производно услужни намјештај бруто вриједности 258.412 КМ, исправке вриједности 235.604 КМ и нето вриједности 22.808 КМ;
- комуникациону опрему бруто вриједности 42.618 КМ, исправке вриједности 40.289 КМ и нето вриједности 2.330 КМ;
- опрему за гријање, вентилацију и хлађење бруто вриједности 59.213 КМ, исправке вриједности 35.544 КМ и нето вриједности 23.669 КМ

Набавке у 2016. г. на овој позицији исказане су у вриједности од 65.819 КМ. На основу Одлуке о усвајању елабората о попису и књижењу инвентурних разлика по попису извршено је расхрдовање амортизоване и дотрајале опреме у износу од 14.333 КМ.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме исказане у износу од 66.401 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 64.641 КМ и нето вриједности 760 КМ. У току ревидиране године набављен је рачунарски програм за потребе радне јединице у Источном Сарајеву (800 КМ).

На произведеној сталној имовини смањење вриједности по основу обрачунате амортизације у 2016. г. исказано је у укупном износу од 226.941 КМ.

Драгоцјености су исказане у износу од 5.820 КМ. Односе се на умјетничка дјеласлике и фотографије, које се налазе у просторијама Министарства и Угоститељског сервиса.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 242.893 КМ бруто вриједности, 68.695 КМ исправке вриједности и 174.198 КМ нето вриједности. Највећим дијелом чине је залихе материјала и залихе робе.

Залихе материјала исказане су у износу од 53.957 КМ и у потпуности се односе на залихе угља, који се користи за потребе хотела „Рајска долина“ на Јахорини.

Залихе робе исказане у износу од 187.136 КМ бруто вриједности, 66.895 КМ исправке вриједности и 120.241 КМ нето вриједности, односе се на залихе робе у ресторанима и бифеима. Исправку вриједности чине укалкулисана разлика у цијени (38.446 КМ) и укалкулисани ПДВ (28.449 КМ).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 1.025.658 КМ бруто вриједности, 481.715 КМ исправке вриједности и 543.943 КМ нето вриједности. Чине ју дугорочна финансијска имовина и краткорочна финансијска имовина.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 20.000 КМ и у цјелости се односи на учешће у капиталу ЈП „Робне резерве Републике Српске“ а.д. Бања Лука.

Краткорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.005.658 КМ бруто вриједности, 481.715 КМ исправке вриједности и 523.943 КМ нето вриједности. Највећим дијелом односи се на краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 994.598 КМ бруто вриједности, 481.715 КМ исправке вриједности и 512.883 КМ нето вриједности. Чине их потраживања по основу продаје и извршених услуга, потраживања од радника (16.989 КМ), потраживања по основу ПДВ-а (29.633 КМ) и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у бруто износу од 994.598 КМ, исправке вриједности од 481.715 КМ и нето вриједности 512.883 КМ. Односе се на ненаплаћена потраживања код Угоститељског сервиса по основу извршених угоститељских услуга. На основу књижних одобрења за које је сагласност дала Влада Републике Српске одобрен је укупан износ од 363.890 КМ.

Остала краткорочна потраживања исказана су у бруто износу од 201.995 КМ, исправке вриједности од 155.618 КМ и нето вриједности 46.377 КМ. Односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу рјешења о рефундацији боловања у 2016. г. (11.768 КМ) и Фонда дјечије заштите по основу рјешења о рефундацији боловања преко 30 дана (34.607 КМ). Спорна краткорочна потраживања исказана су у укупном износу од 155.617 КМ и највећим дијелом односе се на потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања.

Краткорочно разграничени расходи исказани су у износу од 11.060 КМ. Највећим дијелом односе се на авансе за провођење поступка ликвидације/стечаја над предузећима „Игриште“ Власеница, „Енергоинвест“ Источно Сарајево и „Тргопромет“ Дервента.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 2.457.184 КМ и више су за 21% у односу на прошлу годину. Односе се у пуном износу на краткорочне обавезе и то највећим дијелом на обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за

субвенције и грантове и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

Пренесене обавезе из 2014 и 2015. г. (1.401.661 КМ) плаћене су закључно са 31.12.2016. годину у износу од 845.943 КМ. Плаћене обавезе се односе на извршене услуге и набавку роба за Угоститељски сервис (273.210 КМ), обавезе за грантове, и набавку услуга и роба за Министарство (572.733 КМ).

Обавезе Министарства у износу од 1.160.177 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 346.220 КМ. Односе се на обавезе Министарства у износу од 192.211 КМ и обавезе Угоститељског сервиса у износу од 154.009 КМ. Чине их обавезе за бруто плате запослених (295.844 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (50.376 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 921.006 КМ. Највећим дијелом односе се на обавезе за набавку роба и услуга Угоститељског сервиса у износу од 750.885 КМ и Министарства у износу од 142.204 КМ.

Као резултат мултилатералних компензација, које су спроведене у 2016. години, затворене су обавезе из 2015 и 2016. г. Угоститељског сервиса према добављачима у износу од 234.781 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 886.326 КМ. Чине их неизмирене обавезе за грантове из 2014. г. у износу од 175.000 КМ, неизмирене обавезе из 2015. г. у износу од 264.826 КМ и неизмирене обавезе из 2016. г. у износу од 351.500 КМ. На дан 28.02.2017. г. неизмирене обавезе за грантове из 2014. г. исказане су у износу од 175.000 КМ, неизмирене обавезе за грантове из 2015. г. у износу од 264.826 КМ и неизмирене обавезе из 2016. г. у износу од 351.500 КМ.

Остала краткорочна разграничења исказана су у износу од 25.623 КМ и односе се у пуном износу на уплату депозита од привредног друштва „Нова ада“ Бања Лука за учешће на конкурс за додјелу концесије.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских корисника чине обавезе за трансфере Туристичкој организацији Републике Српске (197.623 КМ) и Републичкој дирекцији за промет наоружања и војне опреме (100.000 КМ).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 15.912.570 КМ. Односе се на трајне изворе средстава, које чини вриједност нефинансијске имовине која се не амортизује, тј. земљишта у износу од 15.906.750 КМ и умјетничких слика у износу од 5.820 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 300.000 КМ и односи се на укњижене примљене мјенице по основу обезбјеђења за дату субвенцију ОЦ «Јахорина» Пале.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје објављен је преглед и процјена судских спорова у којима се наводи да вриједност покренутих судских спорова против Министарства износи 6.944.933 КМ, а вриједност судских спорова покренутих од стране Министарства износи 1.017.563 КМ, без зарачунате законске затезне камате и трошкова поступка. У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје за 2016. г. сачињене су и достављене Напомене/образложења које су урађене у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Горан Ћетојевић с.р.

МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ И ТУРИЗМА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу ревизије (12-9)
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	1.640.900	0	0	0	0	1.640.900	1.003.031	1.640.900	1.640.900		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	1.599.544	0	0	0	0	1.599.544	999.382	1.599.544	1.599.544		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	1.519.567	0	0	0	0	1.519.567	968.255	1.519.567	1.519.567		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		1.519.567					1.519.567	968.255	1.519.567	1.519.567		100	0
729	Остали непорески приходи	0	79.977	0	0	0	0	79.977	31.127	79.977	79.977		100	0
7291	Остали непорески приходи		79.977					79.977	31.127	79.977	79.977		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	41.356	0	0	0	0	41.356	3.649	41.356	41.356		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	41.356	0	0	0	0	41.356	3.649	41.356	41.356		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера		290					290	0	290	290		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		44					44	353	44	44		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		41.022					41.022	3.296	41.022	41.022		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти							0	0		0			0
	Б. ПРИМИЦИ	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
817	Примици по основу пореза на додату	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност		107.907					107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	1.748.807	0	0	0	0	1.748.807	1.219.897	1.748.807	1.748.807		100	0
	В. РАСХОДИ	5.605.200	6.699.687	0	0	0	0	6.699.687	6.907.180	6.699.687	6.699.687	99	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.155.200	5.060.439	0	0	0	0	5.060.439	5.338.327	5.060.439	5.060.439	98	100	0
411	Расходи за лична примања	3.422.500	3.613.584	0	0	0	0	3.613.584	3.408.639	3.613.584	3.613.584	106	100	0
4111	Расходи за бруто плате	3.357.000	3.511.508					3.511.508	3.309.654	3.511.508	3.511.508	105	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	65.500	102.076					102.076	98.985	102.076	102.076	156	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	642.700	570.355	0	0	0	0	570.355	523.888	570.355	570.355	89	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	196.000	189.606					189.606	183.966	189.606	189.606	97	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	80.000	61.874					61.874	76.927	61.874	61.874	77	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије (12-9)
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4125	Расходи за текуће одржавање	50.000	35.847					35.847	67.081	35.847	35.847	72	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	49.700	52.988					52.988	55.358	52.988	52.988	107	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	63.500	46.844					46.844	50.259	46.844	46.844	74	100	0
4129	Остали непоменути расходи	203.500	183.196					183.196	90.297	183.196	183.196	90	100	0
414	Субвенције	0	100.000	0	0	0	0	100.000	300.000	100.000	100.000		100	0
4141	Субвенције	0	100.000					100.000	300.000	100.000	100.000		100	0
415	Грантови	1.090.000	776.500	0	0	0	0	776.500	1.105.800	776.500	776.500	71	100	0
4152	б) Грантови у земљи	1.090.000	776.500					776.500	1.105.800	776.500	776.500	71	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА		1.176.248	0	0	0	0	1.176.248	1.118.853	1.176.248	1.176.248		100	0
471	Расходи обрачунског карактера		1.176.248	0	0	0	0	1.176.248	1.118.853	1.176.248	1.176.248		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		858.218					858.218	748.716	858.218	858.218		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		226.940					226.940	286.568	226.940	226.940		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		90.921					90.921	83.455	90.921	90.921		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		169					169	114	169	169		100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	450.000	463.000	0	0	0	0	463.000	450.000	463.000	463.000	103	100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	450.000	463.000	0	0	0	0	463.000	450.000	463.000	463.000	103	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	450.000	463.000					463.000	450.000	463.000	463.000	103	100	0
	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0	0					0
	Г. И З Д А Ц И	900.000	1.150.412	0	0	0	0	1.150.412	913.846	1.150.412	1.150.412	128	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	900.000	1.150.412	0	0	0	0	1.150.412	913.846	1.150.412	1.150.412	128	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	10.000	66.619	0	0	0	0	66.619	0	66.619	66.619	666	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	10.000	65.819					65.819	9.148	65.819	65.819	658	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину		800					800	0	800	800		100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	710.000	882.140	0	0	0	0	882.140	729.032	882.140	882.140	124	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	710.000	882.140					882.140	729.032	882.140	882.140	124	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	180.000	201.653	0	0	0	0	201.653	175.666	201.653	201.653	112	100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност	180.000	201.653					201.653	175.666	201.653	201.653	112	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0								0	0			0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	6.505.200	7.850.099	0	0	0	0	7.850.099	7.821.026	7.850.099	7.850.099	103	100	

МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ И ТУРИЗМА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	33.274.334	13.409.666	19.864.668	21.109.033	19.864.668	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	33.031.441	13.340.971	19.690.470	20.946.248	19.690.470	100	0
011	Произведена стална имовина	17.118.871	13.340.971	3.777.900	5.033.678	3.777.900	100	0
0111	Зграде и објекти	15.463.590	11.889.240	3.574.350	4.831.909	3.574.350	100	0
0112	Постројења и опрема	1.588.880	1.386.090	202.790	201.769	202.790	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	66.401	65.641	760	0	760	100	0
012	Драгоцјености	5.820	0	5.820	5.820	5.820	100	0
121	Драгоцјености	5.820		5.820	5.820	5.820	100	0
013	Непроизведена стална имовина	15.906.750	0	15.906.750	15.906.750	15.906.750	100	0
0131	Земљиште	15.906.750		15.906.750	15.906.750	15.906.750		
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	242.893	68.695	174.198	162.785	174.198	100	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	1.800	1.800	0	0	0		0
0211	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	1.800	1.800	0	0	0		0
023	Залихе материјала, учинака и роба	241.093	66.895	174.198	162.785	174.198	100	0
0231	Залихе материјала	53.957		53.957	59.672	53.957	100	0
0234	Залихе робе	187.136	66.895	120.241	103.113	120.241	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	1.025.658	481.715	543.943	322.728	543.943	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	20.000	0	20.000	20.000	20.000	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	20.000	0	20.000	20.000	20.000	100	0
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	20.000		20.000	20.000	20.000	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.005.658	481.715	523.943	302.728	523.943	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	0	0	0	22	0		0
1211	Благајна	0		0	22	0		0
123	Краткорочна потраживања	994.598	481.715	512.883	294.646	512.883	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	745.981	326.097	419.884	247.821	419.884	100	0
1233	Потраживања од запослених	16.989		16.989	464	16.989	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	29.633		29.633	15.272	29.633	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	201.995	155.618	46.377	31.089	46.377	100	0
127	Краткорочна разграничења	11.060	0	11.060	8.060	11.060	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	11.060		11.060	8.060	11.060	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	34.299.992	13.891.381	20.408.611	21.431.761	20.408.611	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	2.457.184	2.035.399	2.457.184	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.457.184	2.035.399	2.457.184	100	0
222	Обавезе за лична примања	346.220	300.453	346.220	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	295.844	283.862	295.844	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	50.376	16.591	50.376	100	0
223	Обавезе из пословања	921.006	543.095	921.006	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	920.313	543.095	920.313	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	693		693	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	866.326	1.127.000	866.326	100	0
2251	Обавезе за субвенције	0	300.000	0		0
2252	Обавезе за грантове	866.326	827.000	866.326	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	25.623	64.305	25.623	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	25.623	64.305	25.623	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	386	546	386	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	386	546	386	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	297.623	0	297.623	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	297.623	0	297.623	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	15.912.570	15.912.570	15.912.570	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	15.912.570	15.912.570	15.912.570	100	0
311	Трајни извори средстава	15.912.570	15.912.570	15.912.570	100	0
3111	Трајни извори средстава	15.912.570	15.912.570	15.912.570	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	0	0	0		0
321	Резерве	0	0	0		0
3211	Резерве	0	0	0		0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	0	0		0
331	Финансијски резултат	0	0	0		0
3312	Финансијски резултат текуће године		0	0		0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	300.000	795.235	300.000	100	
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	300.000	795.235	300.000	100	