



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV034-17**

**Banja Luka, 17.03.2017. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	8
	6. Finansijski izvještaji .....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.1.1. Prihodi .....	9
	6.1.1.2. Primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	9
	6.1.2.1. Rashodi .....	10
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	12
	6.1.2.3. Transferi .....	13
	6.1.2.4. Izdaci .....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	14
	6.2.1. Imovina.....	14
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina .....	14
	6.2.1.2. Finansijska imovina.....	15
	6.2.2. Obaveze .....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	16

<b>6.3.</b>	<b>Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>17</b>
<b>6.4.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....</b>	<b>17</b>
<b>6.5.</b>	<b>Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>17</b>

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije. Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.4. i 6.2.2. izvještaja:*

Ministarstvo trgovine i turizma Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2014. i 2015. godine u ukupnom iznosu od 845.943 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

Zbog činjenice da se revizija sprovodi 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 sprovođenje 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 17.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2016. 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 2016. godinu su, u svim materijalnim 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.

#### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:*

Obaveze Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske u iznosu od 1.160.177 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo 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**

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 materijalnim 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, 17.03. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla zaključuju u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;
- 2) prijem pripravnika vrši u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima;
- 3) zasnivanje radnog odnosa na neodređeno vrijeme vrši u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima;
- 4) Poreskoj upravi Republike Srpske dostavljaju mjesečne prijave doprinosa u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

1. Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
2. Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu;
3. Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu;
4. Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
5. Zakon o doprinosima;
6. Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
7. Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
8. Zakon o radu;
9. Zakon o državnim službenicima Republike Srpske;
10. Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru Republike Srpske;
11. Zakon o javnim nabavkama;
12. Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave;
13. Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
14. Uredba o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo trgovine i turizma Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 24. navedenog zakona, sa ciljem obavljanja upravnih i drugih stručnih poslova vezanih za rješavanje pitanja značajnih za trgovinu i turizam Republike Srpske.

U sastavu Ministarstva organizovana je posebna potrošačka jedinica Ugostiteljski servis Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Ugostiteljski servis), a pod direktnom nadležnošću Ministarstva nalaze se Republička direkcija za promet naoružanja i vojne opreme (u daljem tekstu: Direkcija) i Turistička organizacija Republike Srpske (u daljem tekstu: Turistička organizacija).

Ministarstvo kao potrošačka jedinica obavlja poslovanje preko Jedinog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (GKT). Direkcija i Turistička organizacija su budžetski korisnici koji imaju vlastite bankovne račune. Predmet revizije su Finansijski izvještaji Ministarstva.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za period 01.01-31.12.2015. godine i tom prilikom je dato osam preporuka, od kojih se pet odnosi na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a tri se odnose na usklađenost sa propisima. Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji provođenja datih preporuka.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja su provedene i odnose se na: potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; izrade internog akta u vezi utvrđivanja načina formiranja cijena u Ugostiteljskom servisu; donošenje računovodstvenih politika vezanih za odmjerenje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja i u skladu sa istim prilagođavanje knjigovodstvenih evidencija; objavljivanje informacija o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama u skladu sa MRS-JS;.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja provedene su u potpunosti, a odnosile su se na: isplatu naknada zaposlenim u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske "Službeni glasnik Republike Srpske", br. 31/14, 33/14); objavu obavještenja o dodjeli ugovora u skladu sa zahtjevima Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH" broj 49/04, 19/05, 52/05, 24706, 70/06, 12/09, 74/10, 87/13 i 39/14) i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki ("Službeni glasnik BiH" broj 90/14); obračun dnevnice za službena putovanja u inostranstvu u skladu sa članom 7. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 73/10).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija poslova u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu trgovine i turizma Republike Srpske. Od ukupno 68 sistematizovanih radnih mjesta sa 82 izvršioca, 52 su državni službenici, 26 namještenici, dva radna mjesta savjetnika ministra, jedno radno mjesto šefa kabineta i vozač ministra, koji se angažuju u mandatu ministra. Na dan 31.12.2016. g., u Ministarstvu bila su zaposlena 64 izvršioca, od kojih 56 radnika na neodređeno vrijeme, 7 radnika na određeno (4 zaposlena zbog povećanog obima posla, vozač ministra, 2 savjetnika i ministar).

U Ugostiteljskom servisu sistematizovano je 75 radnih mjesta sa 140 izvršioca koji imaju status namještenika, od kojih se 30 angažuje za vrijeme turističke sezone na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme (u toku godine angažovan 21 radnik). Na 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 109 izvršilaca (87 na neodređeno, 21 na određeno vrijeme i 1 pripravnik).

U revidiranoj godini donesene su izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, novi Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o načinu i korišćenju sredstava reprezentacije i Pravilnik o organizaciji i načinu funkcionisanja elektronskog protokola.

Revizijom su utvrđeni neki od nedostataka sistema internih kontrola:

- u Ugostiteljstvu servisu zaključivani su ugovori na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla na period koji je duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;
- u toku 2016. godine ugovor o obavljanju pripravničkog staža zaključen je sa jednim izvršiocom, na period od godinu dana. Prijem pripravnika nije vršen u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08; 117/11; 37/12 i 57/16);
- nakon završenog pripravničkog staža tri pripravnika su zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme bez javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima;
- Ministarstvo nije dostavljalo Poreskoj upravi Republike Srpske mjesečne prijavne doprinosa u roku koji je propisan članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15);
- dodjela sredstva granta, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske, nije definisana članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma, kao jedan od načina dodjele.
- fakture za usluge reprezentacije su ovjerene od strane korisnika i odgovornih osoba, ali ne sadrže priložene izvještaje sa obrazloženjem osnovanosti nastanka troškova usluga, kao i koje osobe su koristile navedene usluge, koji bi trebali biti sastavni dio dokumentacije za pravdanje troškova usluga ugostiteljstva (član 6. Pravilnika o načinu i korišćenju sredstava reprezentacije);
- u Ugostiteljskom servisu ne postoji adekvatna i efikasna softverska povezanost između finansijskog knjigovodstva, robnog knjigovodstva i radnih jedinica sa fiskalnim kasama.

U Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u okviru kontrolnog okruženja navedeno je da se kontrole vrše putem nadzora u skladu sa planom interne revizije, na osnovu procjene rizika. Definisani nadzor interne revizije nije

vršen u revidiranom periodu (radno mjesto internog revizora popunjeno u novembru 2015. godine) zbog odsutnosti internog revizora i odlaska u penziju 12.08.2016. g.

S obzirom na naprijed navedeno može se zaključiti da su internim kontrolama obuhvaćeni značajni segmenti poslovanja, ali njihovo funkcionisanje nije na zadovoljavajućem nivou, što za posljedicu ima pojavu određenih nepravilnosti, koje su navedene u ovom izvještaju.

**Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:**

- **ugovori na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla zaključuju u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;**
- **prijem pripravnika vrši u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima;**
- **zasnovanje radnog odnosa na neodređeno vrijeme vrši u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima;**
- **Poreskoj upravi Republike Srpske dostavljaju mjesečne prijavne doprinosa u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima.**

#### **4. Nabavke**

Plan nabavki u Ministarstvu donesen je 05.02.2016. g. Procijenjena vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 1.131.136 KM, od čega se na nabavke Ministarstva odnosi 149.387 KM, a na nabavke Ugostiteljskog servisa 1.280.523 KM (sa uračunatim PDV-om). Nabavke su vršene iz sredstava odobrenih budžetom.

Pokrenuto je ukupno 36 postupka nabavke a provedeno je 8 konkurentskih postupaka ugovorene vrijednosti 281.724 KM, 7 otvorenih postupak ugovorene vrijednosti 798.669 KM, 18 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 77.113 KM i 3 postupka nabavke usluga iz Aneksa 2 dio B ugovorene vrijednosti 18.448 KM. Najveći dio nabavki odnosi se na nabavke za potrebe Ugostiteljskog servisa i to za nabavku robe koja služi za pripremanje hrane i dalju prodaju u iznosu od 709.125 KM, za nabavku uglja za grijanje u iznosu 57.000 KM, sitan inventar u iznosu od 86.334 KM i za opremu u iznosu 60.194 KM. Nabavke opreme izvršene su u iznosu od 65.819 KM i najvećim dijelom odnose se na nabavku dva dostavna vozila za potrebe Ugostiteljskog servisa u iznosu od 39.829 KM, računarske opreme u iznosu 18.896 KM. Za revizijom obuhvaćene nabavke nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Ministarstvo je u zakonski predviđenom roku sačinilo i podnijelo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev na iznos od 6.897.400 KM. U okviru podnesenog budžetskog zahtjeva je iznos od 291.000 KM koji se odnosi na dodatna sredstva za povećanje budžetskog okvira Ministarstva, za potrebe unapređenja poslovanja Ugostiteljskog servisa. Narodna Skupština Republike Srpske odobrila je Ministarstvu budžet u iznosu od 6.505.200 KM:

- rashodi za lična primanja ..... 3.422.500 KM,
- rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga ..... 642.700 KM,
- grantovi ..... 1.090.000 KM,
- transferi između budžetskih jedinidža ..... 450.000 KM,
- izdaci za nefinansijsku imovinu ..... 900.000 KM

Po rješenjima Vlade Republike Srpske, izvršene su tri preraspodjele sredstva između budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 304.090 KM. Sa Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju na Ministarstvo izvršene su dvije realokacije i to jedna na poziciju subvencija Olimpijskom centru Jahorina (100.000 KM) i druga na poziciju transfer Turističkoj organizaciji Republike Srpske (13.000 KM). Takođe, Vlada je izvršila jednu realokaciju u iznosu od 191.090 KM sa drugih budžetskih korisnika na Ministarstvo tj. na poziciju rashoda za bruto plate (154.510 KM) i poziciju za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (36.580 KM).

## **6. Finansijski izvještaji**

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2016. g. bez rashoda obračunskog karaktera, iskazano je u iznosu od 6.673.851 KM, što je za 168.651 KM više u odnosu na budžetom odobrena sredstava, koja su obezbijedena realokacijom sa drugih budžetskih korisnika (detaljnije obrazloženo pod tačkom 5. izvještaja).

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.748.806 KM, od čega su prihodi 1.640.900 KM i primici 107.907 KM. Isti su viši za 56% u odnosu na prošlu godinu.

##### **6.1.1.1. Prihodi**

Prihodi Ministarstva iskazani su u ukupnom iznosu od 858.751 KM. Čine ih prihodi od pružanja javnih usluga, ostali neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

*Prihodi od pružanja javnih usluga* iskazani su u iznosu od 1.519.567 KM i iste čine prihodi Ministarstva i prihodi Ugostiteljskog servisa.

Prihodi Ministarstva (742.466 KM) najvećim dijelom se odnose na uplate Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme (711.597 KM) i povrat neiskorišćenih sredstava od strane korisnika granta za razvoj turizma (17.457 KM).

Prihodi Ugostiteljskog servisa iskazani su u iznosu od 777.101 KM i odnose se na prihode po osnovu pruženih ugostiteljskih usluga, koji su iskazani na osnovu pologa pazara iz blagajne i fakturisane realizacije.

*Ostali neporeski prihodi* iskazani su u iznosu od 79.977 KM. Čine ih prihodi Ministarstva u iznosu od 77.602 KM (prihodi od refundacije naknada za bolovanje i porodiljsko odsustvo preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja i Fonda dječije zaštite) i prihodi Ugostiteljskog servisa u iznosu od 2.374 KM (Fonda zdravstvenog osiguranja).

*Prihodi obračunskog karaktera* iskazani su u ukupnom iznosu od 41.356 KM. Čine ih najvećim dijelom otpisane stare obaveze Ministarstva (38.682 KM) i ostvareni viškovi utvrđeni redovnim i vanrednim popisom u restoranima (1.686 KM).

##### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u ukupnom iznosu od 107.907 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu po osnovu naplaćenog PDV-a u obračunskom periodu.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 6.673.851 KM. Rashodi i izdaci iskazni kod Ministarstva iznose 3.517.681 KM, a kod Ugostiteljskog servisa 3.156.170 KM.

#### 6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 5.523.439 KM, od čega su rashodi Ministarstva iskazni u iznosu od 3.511.129 KM i niži su za 16% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi iskazani u Ugostiteljskom servisu iznose 2.834.958 KM i niži su za 29% u odnosu na prethodnu godinu.

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u ukupnom iznosu od 3.613.584 KM i veći su za 191.084 KM u odnosu na odobrena sredstva budžetom. Nedostajuća sredstva (za lična primanja zaposlenih u novoosnovanoj radnoj jedinici Ugostiteljskog servisa u Istočnom Sarajevu) obezbijedena su Rješenjem o realokaciji sredstava između budžetskih korisnika Vlade Republike Srpske. Čine ih rashodi za bruto plate i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja.

*Rashodi bruto plata* iskazani su u ukupnom iznosu od 3.511.508 KM i veći su za 154.508 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na rashode za osnovnu platu (1.846.958 KM), rashode za plate pripravnika (43.544 KM), rashode za platu za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (36.912 KM), rashode za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju (35.364 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju (9.180 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (168.580 KM), rashode za uvećanje osnovne plate za rad noću (13.566 KM), rashode za uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (3.618 KM) porez na platu (194.392 KM) i zbirne doprinose (1.159.394 KM).

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja* iskazani su u ukupnom iznosu od 102.076 KM i veći su za 36.576 KM u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na naknade prevoza s posla i na posao (63.783 KM), naknade za otpremnine (6.480 KM), rashode za jubilarne naknade (6.672 KM), novčane pomoći za rođenje djeteta (7.478 KM), novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika (3.287 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (8.925 KM), poreze na naknade (920 KM) i zbirne doprinose (4.531 KM).

Naknade za troškove prevoza zaposlenim obračunate su za period januar-avgust 2016. godine u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 9/15), kojim je definisano da zaposlenima pripada naknada u visini pune cijene povratne karte u javnom saobraćaju. Stupanjem na snagu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16) i Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 78/16), obračun prevoza vršen je, za period septembar-decembar 2016. godine, u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju, za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta preko četiri kilometra.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u ukupnom iznosu od 570.355 KM i manji su za 72.345 KM, ili 11% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Na Ministarstvo se odnose rashodi u iznosu 283.813 KM, a na Ugostiteljski servis rashodi u iznosu od 286.542 KM.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 189.606 KM i manji su za 6.394 KM ili 3% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Rashodi Ugostiteljskog servisa iskazani su u iznosu od 162.517 KM, a rashodi Ministarstva u iznosu od 27.089 KM. Troškovi Ugostiteljskog servisa viši su za 4% u odnosu na prethodnu godinu i najvećim dijelom čine ih troškovi za centralno grijanje (55.048 KM), troškovi električne energije (42.269 KM), troškovi vodovoda i kanalizacije (29.658 KM), troškovi za usluge odvoza smeća (22.000 KM), troškovi fiksnih telefona (4.854 KM) i mobilnih telefona (3.554 KM).

Navedene troškove kod Ministarstva, koji su niži u odnosu na prošlu godinu za 4%, najvećim dijelom čine troškovi fiksnih telefona (13.753 KM), troškovi mobilnih telefona (7.559 KM) i troškovi poštanskih usluga (5.771 KM).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 61.874 KM. Rashodi su manji za 18.126 KM ili 23% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Na rashode Ministarstva odnosi se iznos od 15.704 KM, a na rashode Ugostiteljskog servisa iznos od 46.170 KM. Najvećim dijelom odnose se na troškove za održavanje čistoće u restoranima i hotelima (26.995 KM), troškove za kompjuterski materijal (15.964 KM) i ostali režijski materijal (13.725 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 35.847 KM i niži su 28% u odnosu na sredstva odobrena budžeta. Čine ih rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (3.014 KM), rashodi usluga i materijala za održavanje prevoznih sredstava (20.277 KM) i rashodi grejne, rashladne i zaštitne opreme (12.556 KM). Na Ugostiteljski servis odnose se rashodi u iznosu od 30.126 KM, a na Ministarstvo 5.721 KM.

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su u iznosu od 52.988 KM i veći su za 3.288 KM ili 7% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Nedostajuća sredstva obezbijeđena su preraspodjelom sredstava unutar Ministarstva. Rashodi Ministarstva ostvareni su u iznosu od 29.861 KM, a rashodi Ugostiteljskog servisa u iznosu od 23.127 KM. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (9.455 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (9.327 KM) i troškova goriva (34.205 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 46.844 KM. Rashodi su manji za 16.656 KM ili 16% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Rashodi Ministarstva ostvareni su u iznosu od 30.243 KM, a rashodi Ugostiteljskog servisa u iznosu od 16.601 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge osiguranja vozila i zaposlenih (13.168 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (5.268 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (3.540 KM), troškova održavanja licenci (2.405 KM), održavanja računara i biro opreme (3.283 KM) i ostale stručne usluge (15.771 KM).

*Ostali nepomenuti rashodi* iskazani su u iznosu od 183.196 KM i manji su za 20.304 KM ili 10% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Rashodi Ministarstva ostvareni su u iznosu od 175.198 KM, a rashodi Ugostiteljskog servisa u iznosu od 7.998 KM. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (49.731 KM), rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (50.068 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (12.157 KM), rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.015 KM), rashodi za takse i naknade za registraciju vozila (3.889 KM). Po osnovu rashoda za projekat „Naše je bolje“ odnosi se iznos 94.587 KM a na rashode vezane za realizaciju „Strategija turizma“ iznos od 59.890 KM.

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 100.000 KM, a odnose se na dodjelu finansijskih sredstava radi pružanja podrške privrednom društvu Olimpijski centar „Jahorina“ u cilju osiguranja održivog pružanja usluga te povećanja kvaliteta usluga u sezoni 2016/2017.g. Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na plan utroška sredstava za ove namjene. Navedena pozicija nije planirana budžetom za revidiranu godinu, a sredstva su obezbijeđena realokacijom sa drugih budžetskih korisnika Odlukom Vlade Republike Srpske.

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 776.500 KM, što je manje za 313.500 KM ili 29% od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se na tekuće grantove za razvoj turizma u Republici Srpskoj (297.000 KM), tekuće grantove za zaštitu potrošača (90.000 KM) i

kapitalne grantove za razvoj turizma u Republici Srpskoj (389.500 KM). Dodjela sredstava vršena je putem konkursa, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske i Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma. Način dodjele sredstava granta na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske, nije definisan u članu 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma, kao jedan od načina dodjele.

*Tekući grantovi za razvoj turizma* iskazani su u iznosu od 297.000 KM, što je izvršenje od 49% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Sa navedene pozicije, po rješenju Vlade Republike Srpske, izvršena je realokacija sredstava (252.800 KM) na pozicije izdataka (. Takođe, izvršena je realokacija sredstva sa pozicija rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga na navedenu poziciju u iznosu od 71.000 KM. Sredstvima tekućeg granta finansirano je 56 projekata, koji doprinose razvoju turizma u iznosima od 1.500 KM do 40.000 KM. Finansirani projekti odnose se na sajamske, promotivne, sportske, kulturne, festivalske i druge manifestacije. Sa korisnicima sredstava granta zaključeni su ugovori o finansiranju projekata u kojima su definisani rokovi za pravdanje namjenskog utroška sredstava. Najznačajniji tekući grantovi za razvoj turizma dodijeljeni su za Banja Luka Vrbas 2016-IFC prvenstvo - Kajak kanu klubu Vrbas (40.000 KM), Kočićev zbor - Zavičajnom društvu „Zmijanje“-Banja Luka (20.000 KM) i OK fest 2016 - Ferijalnom savezu Republike Srpske (20.000 KM).

*Tekući grantovi za zaštitu potrošača* iskazani su u iznosu od 90.000 KM, što je u okviru sredstava odobrenih budžetom. Dodjela sredstava vršena je na osnovu konkursa, tj. u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za raspodjelu finansijskih sredstava za rad udruženja za zaštitu potrošača. Za tekuće troškove udruženja dodijeljeno je 46.000 KM, a za finansiranje projekata dodijeljeno je 44.000 KM. Najznačajniji tekući grantovi za zaštitu potrošača odnose se na projekte Udruženja potrošača „Zvono“-Bijeljina (10.050 KM), Udruženja građana „Don“-Priedor (11.000 KM) i Udruženja građana „Oaza“-Trebinje (6.000 KM).

*Kapitalni grantovi za razvoj turizma* iskazani su u iznosu od 389.500 KM, što je manje za 10.500 KM, ili 97% u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Na navedenu poziciju izvršena je preraspodjela sredstava (58.500 KM) sa pozicije tekućeg granta za razvoj turizma. Dodjela sredstava kapitalnog granta za razvoj turizma vršena je na osnovu javnog konkursa, Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma i na osnovu Zaključaka Vlade Republike Srpske. Finansirano je 19 projekata u iznosima od 2.000 KM do 300.000 KM, koji se većim dijelom odnose na finansiranje izgradnje turističke infrastrukture i građevinskih radova u ugostiteljstvu. Najznačajniji kapitalni grant za razvoj turizma dodijeljen je za projekat „Andrićgrad“ Višegrad u iznosu od 300.000 KM, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 29.09.2016. g.

Komisija za kontrolu utroška dodijeljenih grantova za razvoj turizma iz 2015. g. je u toku revidirane godine izvršila kontrolu infrastrukturnih projekata u skladu sa Uredbom o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma te utvrdila stepen i dinamiku realizacije, kao i ispunjenost krajnjih ciljeva projekta, o čemu je sačinila informaciju. Obilazak korisnika komisija planira u skladu sa uplatom sredstava granta (sredstva po osnovu dodijeljenih tekućih i kapitalnih grantova u značajnom iznosu nisu uplaćena korisnicima u 2016. g.), pristiglim izvještajima i drugim planiranim aktivnostima Ministarstva.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera za 2016. g. iskazani su u iznosu od 1.176.248 KM na Ministarstvo se odnosi iznos od 49.779 KM a na Ugostiteljski servis iznos od 1.126.469



KM. Čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (858.218 KM), troškovi amortizacije (226.941 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (90.921 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (169 KM). Najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha Ugostiteljskog servisa, tj. rashode po osnovu utrošenih zaliha materijala: ugalj (48.519 KM); zalihe roba (693.684 KM); sitan inventar, auto gume, odjeća i obuća (115.088 KM).

#### 6.1.2.3. Transferi

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 463.000 KM i veći su za 13.000 KM ili 3% u odnosu na budžetom odobrena sredstava, a ista su obezbijeđena preraspodjelom sredstava unutar Ministarstva. Odnose se na transfere za bruto plate Republičkoj direkciji za proizvodnju i promet (NVO) 100.000 KM i Turističkoj organizaciji Republike Srpske 363.000 KM.

#### 6.1.2.4. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.150.412 KM i veći su za 250.412 KM ili 28% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Nedostajuća sredstva su obezbijeđena preraspodjelom sredstava unutar Ministarstva sa pozicije grantova, za potrebe nabavke opreme i zaliha materijala, robe i sitnog inventara u novoosnovanoj radnoj jedinici Ugostiteljskog servisa u Istočnom Sarajevu.

U cjelosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu i to: za nabavku postrojenja i opreme (66.619 KM), za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (882.140 KM) i po osnovu PDV-a (201.653 KM). U Ministarstvu izdaci za nefinansijsku imovinu iznose 6.552 KM, a u Ugostiteljskom servisu 1.143.860 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u Ministarstvu iskazani su u iznosu od 5.625 KM i uglavnom se odnose na nabavku računarske opreme, dok su u Ugostiteljskom servisu iskazani u iznosu od 60.194 KM i odnose se na nabavku dva dostavna vozila (39.829 KM), nabavku računarske opreme (12.975 KM) i druge opreme za pripremanje hrane, a za potrebe novoosnovane radne jedinice u Istočnom Sarajevu.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže iskazani su u iznosu od 882.140 KM i ostvareni više za 24% ili 172.140 KM u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a isti su obezbijeđena preraspodjelom sredstava unutar Ministarstva.

Izdaci u Ministarstvu odnose se na nabavku auto guma i iskazani su u iznosu od 926 KM. Izdaci u Ugostiteljskom servisu iskazani su u ukupnom iznosu od 881.214 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku robe koja služi za pripremanje hrane i dalju prodaju (709.125 KM) te izdatke za nabavku uglja za grijanje (57.000 KM), izdatke za nabavku sitnog inventara (86.334 KM) i izdatke za odjeću i obuću (27.581 KM). Nabavka sitnog inventara, obuće i odjeće najvećim dijelom vršena je za potrebe novoosnovane radne jedinice u Istočnom Sarajevu.

Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazani su u iznosu od 201.653 KM U cjelosti se odnose na izdatke Ugostiteljskog servisa po osnovu ulaznog PDV-a koji se plaća dobavljačima (198.545 KM) i po osnovu razlike izlaznog i ulaznog PDV-a koji se plaća UIO (3.108 KM).

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2014 i 2015. godine (845.943 KM) nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni

kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 90/10).

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana je na dan 31.12.2016. g. u iznosu 34.299.992 KM bruto vrijednosti, 13.891.381 KM ispravke vrijednosti i 20.408.610 KM neto vrijednosti, a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina iskazana je na dan 31.12.2016. g. u iznosu 33.274.334 KM bruto vrijednosti, 13.409.667 KM ispravke vrijednosti i 19.864.668 KM neto vrijednosti. Čini je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazana je u iznosu od 19.690.470 KM neto vrijednosti. Čine je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 17.118.871 KM bruto vrijednosti, 13.340.972 KM ispravke vrijednosti i 3.777.900 KM neto vrijednosti. Čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

*Zgrade i objekti* iskazani su u iznosu 15.463.590 KM bruto vrijednosti, 11.889.240 KM ispravke vrijednosti i 3.574.350 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom odnose se na ugostiteljsko-turističke objekte iskazane u iznosu od 14.665.562 KM bruto vrijednosti, 11.530.936 KM ispravke vrijednosti i 3.134.627 KM neto vrijednosti.

*Postrojenja i oprema* iskazani su u iznosu od 1.588.880 KM bruto vrijednosti, 1.386.090 KM ispravke vrijednosti i 202.790 KM neto vrijednosti, koja se najvećim dijelom odnosi na:

- motorna i terenska vozila bruto vrijednosti 583.171 KM, ispravke vrijednosti 501.180 KM i neto vrijednosti 81.991 KM;
- računarsku opremu bruto vrijednosti 212.197,74 KM, ispravke vrijednosti 177.440 KM i neto vrijednosti 34.757 KM;
- proizvodno uslužni namještaj i inventar bruto vrijednosti 266.084 KM, ispravke vrijednosti 242.575 KM i neto vrijednosti 23.509 KM;
- mašine i uređaji bruto vrijednosti 215.445 KM, ispravke vrijednosti 198.261 KM i neto vrijednosti 17.184 KM;
- proizvodno uslužni namještaj bruto vrijednosti 258.412 KM, ispravke vrijednosti 235.604 KM i neto vrijednosti 22.808 KM;
- komunikacionu opremu bruto vrijednosti 42.618 KM, ispravke vrijednosti 40.289 KM i neto vrijednosti 2.330 KM;
- opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje bruto vrijednosti 59.213 KM, ispravke vrijednosti 35.544 KM i neto vrijednosti 23.669 KM

Nabavke u 2016. g. na ovoj poziciji iskazane su u vrijednosti od 65.819 KM. Na osnovu Odluke o usvajanju elaborata o popisu i knjiženju inventurnih razlika po popisu izvršeno je rashodovanje amortizovane i dotrajale opreme u iznosu od 14.333 KM.

*Nematerijalna proizvedena imovina* odnosi se na računarske programe iskazane u iznosu od 66.401 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 64.641 KM i neto vrijednosti 760 KM. U toku revidirane godine nabavljen je računarski program za potrebe radne jedinice u Istočnom Sarajevu (800 KM).

Na proizvedenoj stalnoj imovini smanjenje vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije u 2016. g. iskazano je u ukupnom iznosu od 226.941 KM.

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

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** iskazana je u iznosu od 242.893 KM bruto vrijednosti, 68.695 KM ispravke vrijednosti i 174.198 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom čine je zalihe materijala i zalihe robe.

*Zalihe materijala* iskazane su u iznosu od 53.957 KM i u potpunosti se odnose na zalihe uglja, koji se koristi za potrebe hotela „Rajska dolina“ na Jahorini.

*Zalihe robe* iskazane u iznosu od 187.136 KM bruto vrijednosti, 66.895 KM ispravke vrijednosti i 120.241 KM neto vrijednosti, odnose se na zalihe robe u restoranima i bifeima. Ispravku vrijednosti čine ukalkulisana razlika u cijeni (38.446 KM) i ukalkulisani PDV (28.449 KM).

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.025.658 KM bruto vrijednosti, 481.715 KM ispravke vrijednosti i 543.943 KM neto vrijednosti. Čine ju dugoročna finansijska imovina i kratkoročna finansijska imovina.

*Dugoročna finansijska imovina* iskazana je u iznosu od 20.000 KM i u cjelosti se odnosi na učešće u kapitalu JP „Robne rezerve Republike Srpske“ a.d. Banja Luka.

*Kratkoročna finansijska imovina* iskazana je u iznosu od 1.005.658 KM bruto vrijednosti, 481.715 KM ispravke vrijednosti i 523.943 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom odnosi se na kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

*Kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 994.598 KM bruto vrijednosti, 481.715 KM ispravke vrijednosti i 512.883 KM neto vrijednosti. Čine ih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, potraživanja od radnika (16.989 KM), potraživanja po osnovu PDV-a (29.633 KM) i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* iskazana su u bruto iznosu od 994.598 KM, ispravke vrijednosti od 481.715 KM i neto vrijednosti 512.883 KM. Odnose se na nenaplaćena potraživanja kod Ugostiteljskog servisa po osnovu izvršenih ugostiteljskih usluga. Na osnovu knjižnih odobrenja za koje je saglasnost dala Vlada Republike Srpske odobren je ukupan iznos od 363.890 KM.

*Ostala kratkoročna potraživanja* iskazana su u bruto iznosu od 201.995 KM, ispravke vrijednosti od 155.618 KM i neto vrijednosti 46.377 KM. Odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu rješenja o refundaciji bolovanja u 2016. g. (11.768 KM) i Fonda dječije zaštite po osnovu rješenja o refundaciji bolovanja preko 30 dana (34.607 KM). Sporna kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom iznosu od 155.617 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja.

*Kratkoročno razgraničeni rashodi* iskazani su u iznosu od 11.060 KM. Najvećim dijelom odnose se na avanse za provođenje postupka likvidacije/stečaja nad preduzećima „Igrište“ Vlasenica, „Energoinvest“ Istočno Sarajevo i „Trgopromet“ Derвента.

### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 2.457.184 KM i više su za 21% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se u punom iznosu na kratkoročne obaveze i to najvećim dijelom na obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije i grantove i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

Prenesene obaveze iz 2014 i 2015. g. (1.401.661 KM) plaćene su zaključno sa 31.12.2016. godinu u iznosu od 845.943 KM. Plaćene obaveze se odnose na izvršene usluge i nabavku roba za Ugostiteljski servis (273.210 KM), obaveze za grantove, i nabavku usluga i roba za Ministarstvo (572.733 KM).

Obaveze Ministarstva u iznosu od 1.160.177 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 346.220 KM. Odnose se na obaveze Ministarstva u iznosu od 192.211 KM i obaveze Ugostiteljskog servisa u iznosu od 154.009 KM. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih (295.844 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (50.376 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 921.006 KM. Najvećim dijelom odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga Ugostiteljskog servisa u iznosu od 750.885 KM i Ministarstva u iznosu od 142.204 KM.

Kao rezultat multilateralnih kompenzacija, koje su sprovedene u 2016. godini, zatvorene su obaveze iz 2015 i 2016. g. Ugostiteljskog servisa prema dobavljačima u iznosu od 234.781 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 886.326 KM. Čine ih neizmirene obaveze za grantove iz 2014. g. u iznosu od 175.000 KM, neizmirene obaveze iz 2015. g. u iznosu od 264.826 KM i neizmirene obaveze iz 2016. g. u iznosu od 351.500 KM. Na dan 28.02.2017. g. neizmirene obaveze za grantove iz 2014. g. iskazane su u iznosu od 175.000 KM, neizmirene obaveze za grantove iz 2015. g. u iznosu od 264.826 KM i neizmirene obaveze iz 2016. g. u iznosu od 351.500 KM.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 25.623 KM i odnose se u punom iznosu na uplatu depozita od privrednog društva „Nova ada“ Banja Luka za učešće na konkursu za dodjelu koncesije.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih korisnika čine obaveze za transfere Turističkoj organizaciji Republike Srpske (197.623 KM) i Republičkoj direkciji za promet naoružanja i vojne opreme (100.000 KM).

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 15.912.570 KM. Odnose se na trajne izvore sredstava, koje čini vrijednost nefinansijske imovine koja se ne amortizuje, tj. zemljišta u iznosu od 15.906.750 KM i umjetničkih slika u iznosu od 5.820 KM.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 300.000 KM i odnosi se na uknjižene primljene mjenice po osnovu obezbjeđenja za datu subvenciju OC «Jahorina» Pale.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljen je pregled i procjena sudskih sporova u kojima se navodi da vrijednost pokrenutih sudskih sporova protiv Ministarstva iznosi 6.944.933 KM, a vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane Ministarstva iznosi 1.017.563 KM, bez zaračunate zakonske zatezne kamate i troškova postupka. U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2016. g. sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja koje su urađene u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Goran Četojević s.r.

MINISTARSTVO TRGOVINE I TURIZMA REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. PRIHODI</b>	0	1.640.900	0	0	0	0	1.640.900	1.003.031	1.640.900	1.640.900		100	0
72	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	0	1.599.544	0	0	0	0	1.599.544	999.382	1.599.544	1.599.544		100	0
722	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	0	1.519.567	0	0	0	0	1.519.567	968.255	1.519.567	1.519.567		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		1.519.567					1.519.567	968.255	1.519.567	1.519.567		100	0
729	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	0	79.977	0	0	0	0	79.977	31.127	79.977	79.977		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		79.977					79.977	31.127	79.977	79.977		100	0
77	<b>PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	0	41.356	0	0	0	0	41.356	3.649	41.356	41.356		100	0
771	<b>Prihodi obračunskog karaktera</b>	0	41.356	0	0	0	0	41.356	3.649	41.356	41.356		100	0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera		290					290	0	290	290		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		44					44	353	44	44		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		41.022					41.022	3.296	41.022	41.022		100	0
78	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							0	0		0			0
	<b>B. PRIMICI</b>	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
81	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
817	<b>Primici po osnovu poreza na dodatu</b>	0	107.907	0	0	0	0	107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		107.907					107.907	115.278	107.907	107.907		100	0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>	0	1.748.807	0	0	0	0	1.748.807	1.219.897	1.748.807	1.748.807		100	0
	<b>V. R A S H O D I</b>	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	<b>TEKUCI RASHODI OSIM RASHODA OBRACUNSKOG KARAKTERA</b>	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	<b>Rashodi za lična primanja</b>	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	Rashodi za bruto plate	3.357.000	3.511.508					3.511.508	3.309.654	3.511.508	3.511.508	105	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	65.500	102.076					102.076	98.985	102.076	102.076	156	100	0
412	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	642.700	570.355	0	0	0	0	570.355	523.888	570.355	570.355	89	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	196.000	189.606					189.606	183.966	189.606	189.606	97	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	80.000	61.874					61.874	76.927	61.874	61.874	77	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4125	Rashodi za tekuće održavanje	50.000	35.847					35.847	67.081	35.847	35.847	72	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	49.700	52.988					52.988	55.358	52.988	52.988	107	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	63.500	46.844					46.844	50.259	46.844	46.844	74	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	203.500	183.196					183.196	90.297	183.196	183.196	90	100	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>300.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4141	Subvencije	0	100.000					100.000	300.000	100.000	100.000		100	0
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>1.090.000</b>	<b>776.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>776.500</b>	<b>1.105.800</b>	<b>776.500</b>	<b>776.500</b>	<b>71</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4152	b) Grantovi u zemlji	1.090.000	776.500					776.500	1.105.800	776.500	776.500	71	100	0
<b>47</b>	<b>RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>		<b>1.176.248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.176.248</b>	<b>1.118.853</b>	<b>1.176.248</b>	<b>1.176.248</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>471</b>	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>		<b>1.176.248</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.176.248</b>	<b>1.118.853</b>	<b>1.176.248</b>	<b>1.176.248</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		858.218					858.218	748.716	858.218	858.218		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		226.940					226.940	286.568	226.940	226.940		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		90.921					90.921	83.455	90.921	90.921		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		169					169	114	169	169		100	0
<b>48</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>450.000</b>	<b>463.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>463.000</b>	<b>450.000</b>	<b>463.000</b>	<b>463.000</b>	<b>103</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>482</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	<b>450.000</b>	<b>463.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>463.000</b>	<b>450.000</b>	<b>463.000</b>	<b>463.000</b>	<b>103</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	450.000	463.000					463.000	450.000	463.000	463.000	103	100	0
	<b>BUDŽETSKA REZERVA</b>							0	0					0
	<b>G. I Z D A C I</b>	<b>900.000</b>	<b>1.150.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.150.412</b>	<b>913.846</b>	<b>1.150.412</b>	<b>1.150.412</b>	<b>128</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>51</b>	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>900.000</b>	<b>1.150.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.150.412</b>	<b>913.846</b>	<b>1.150.412</b>	<b>1.150.412</b>	<b>128</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>511</b>	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>10.000</b>	<b>66.619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.619</b>	<b>0</b>	<b>66.619</b>	<b>66.619</b>	<b>666</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	10.000	65.819					65.819	9.148	65.819	65.819	658	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu		800					800	0	800	800		100	0
<b>516</b>	<b>Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>710.000</b>	<b>882.140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>882.140</b>	<b>729.032</b>	<b>882.140</b>	<b>882.140</b>	<b>124</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	710.000	882.140					882.140	729.032	882.140	882.140	124	100	0
<b>517</b>	<b>Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	<b>180.000</b>	<b>201.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>201.653</b>	<b>175.666</b>	<b>201.653</b>	<b>201.653</b>	<b>112</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	180.000	201.653					201.653	175.666	201.653	201.653	112	100	0
<b>62</b>	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>621</b>	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0								0	0			0
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>6.505.200</b>	<b>7.850.099</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.850.099</b>	<b>7.821.026</b>	<b>7.850.099</b>	<b>7.850.099</b>	<b>103</b>	<b>100</b>	

**MINISTARSTVO TRGOVINE I TURIZMA REPUBLIKE SRPSKE**  
**PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine**

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>33.274.334</b>	<b>13.409.666</b>	<b>19.864.668</b>	<b>21.109.033</b>	<b>19.864.668</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>33.031.441</b>	<b>13.340.971</b>	<b>19.690.470</b>	<b>20.946.248</b>	<b>19.690.470</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>17.118.871</b>	<b>13.340.971</b>	<b>3.777.900</b>	<b>5.033.678</b>	<b>3.777.900</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	15.463.590	11.889.240	3.574.350	4.831.909	3.574.350	100	0
0112	Postrojenja i oprema	1.588.880	1.386.090	202.790	201.769	202.790	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	66.401	65.641	760	0	760	100	0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>5.820</b>	<b>0</b>	<b>5.820</b>	<b>5.820</b>	<b>5.820</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
121	Dragocjenosti	5.820		5.820	5.820	5.820	100	0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>15.906.750</b>	<b>0</b>	<b>15.906.750</b>	<b>15.906.750</b>	<b>15.906.750</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	15.906.750		15.906.750	15.906.750	15.906.750		
<b>02</b>	<b>NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA</b>	<b>242.893</b>	<b>68.695</b>	<b>174.198</b>	<b>162.785</b>	<b>174.198</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>021</b>	<b>Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0211	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	1.800	1.800	0	0	0		0
<b>023</b>	<b>Zalihe materijala, učinaka i roba</b>	<b>241.093</b>	<b>66.895</b>	<b>174.198</b>	<b>162.785</b>	<b>174.198</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0231	Zalihe materijala	53.957		53.957	59.672	53.957	100	0
0234	Zalihe robe	187.136	66.895	120.241	103.113	120.241	100	0
<b>1</b>	<b>B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>1.025.658</b>	<b>481.715</b>	<b>543.943</b>	<b>322.728</b>	<b>543.943</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>1. Dugoročni plasmani (a do d)</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	20.000		20.000	20.000	20.000	100	0
<b>12</b>	<b>KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>1.005.658</b>	<b>481.715</b>	<b>523.943</b>	<b>302.728</b>	<b>523.943</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>121</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1211	Blagajna	0		0	22	0		0
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>994.598</b>	<b>481.715</b>	<b>512.883</b>	<b>294.646</b>	<b>512.883</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	745.981	326.097	419.884	247.821	419.884	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	16.989		16.989	464	16.989	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	29.633		29.633	15.272	29.633	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	201.995	155.618	46.377	31.089	46.377	100	0
<b>127</b>	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>11.060</b>	<b>0</b>	<b>11.060</b>	<b>8.060</b>	<b>11.060</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	11.060		11.060	8.060	11.060	100	0
	<b>UKUPNA IMOVINA (A + B)</b>	<b>34.299.992</b>	<b>13.891.381</b>	<b>20.408.611</b>	<b>21.431.761</b>	<b>20.408.611</b>	<b>100</b>	



Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	<b>V. OBAVEZE</b>	<b>2.457.184</b>	<b>2.035.399</b>	<b>2.457.184</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.457.184</b>	<b>2.035.399</b>	<b>2.457.184</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>346.220</b>	<b>300.453</b>	<b>346.220</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	295.844	283.862	295.844	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	50.376	16.591	50.376	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>921.006</b>	<b>543.095</b>	<b>921.006</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	920.313	543.095	920.313	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	693		693	100	0
<b>225</b>	<b>Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite</b>	<b>866.326</b>	<b>1.127.000</b>	<b>866.326</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2251	Obaveze za subvencije	0	300.000	0		0
2252	Obaveze za grantove	866.326	827.000	866.326	100	0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>25.623</b>	<b>64.305</b>	<b>25.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	25.623	64.305	25.623	100	0
<b>228</b>	<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>386</b>	<b>546</b>	<b>386</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2281	Ostale kratkoročne obaveze	386	546	386	100	0
<b>229</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>297.623</b>	<b>0</b>	<b>297.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	297.623	0	297.623	100	0
	<b>G. VLASTITI IZVORI</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>15.912.570</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	15.912.570	15.912.570	15.912.570	100	0
<b>32</b>	<b>REZERVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>321</b>	<b>Rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3211	Rezerve	0	0	0		0
<b>33</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>331</b>	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3312	Finansijski rezultat tekuće godine		0	0		0
<b>391</b>	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>300.000</b>	<b>795.235</b>	<b>300.000</b>	<b>100</b>	
<b>392</b>	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>300.000</b>	<b>795.235</b>	<b>300.000</b>	<b>100</b>	