



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства трговине и туризма Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2022. године**

Број: РВ016-23

Бања Лука, 12.05.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. 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 планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Министарства трговине и туризма Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства трговине и туризма Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској. Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер у комисији за попис су именована лица која су материјално задужена и која воде евиденцију о промјенама на имовини, стварно стање није утврђено на основу екстерне потврде салда потраживања и обавеза и извјештај о извршеном попису не садржи упоредни

преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза. Такође, одлука о поступку и процедури усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем је донесена након сачињавања финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 24. истог правилника и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Грантови и обавезе за грантове су потцијењени у износу од 196.300 КМ, јер расходи и обавезе за дио додијељених грантова у туризму нису признати и евидентирани, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје Министарства трговине и туризма Републике Српске не садрже објелодањивања сходно захтјевима MPC-JC 12 - Залихе и MPC-JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; 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 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 проводи 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 провођење 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 усљед 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 који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 12.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2022. 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 2022. годину су, у свим материјално значајним 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.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, 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 за ревизију усклађености

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 материјално значајним 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, 12.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, извјештавање и рокови за извршење пописа врше у складу са чланом 14., 17., 18., 20. и 24. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) расходи и обавезе за грантове признају и евидентирају на обрачунском основу у периоду у коме је обавеза настала, сходно члану 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање расхода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају различитим или истим нивоима власти (трансфери по основу пројеката) врши сходно члану 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) књиговодствене исправе и документација у вези са пословним догађајем књиговодству доставља одмах након израде, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала у складу са чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) у сарадњи са Генералним секретаријатом Владе Републике Српске, учешће у капиталу привредног друштва „Андрићград“ д.о.о Вишеград јединствено искаже у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 42);
- 6) објелодањују информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини, књиговодственим вриједностима садржаним у различитим врстама залиха, обиму промјена на залихама и коришћени метод обрачуна трошкова залиха према захтјевима МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 18, 100 и 105), МРС-ЈС 12 - Залихе (параграф 47 и 48) и члану 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- 2) додјела намјенских средстава за развој туризма врши у складу са Уредбом о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске, поглавље II члан 13-14, поглавље III члан 16-27, 32-33, поглавље IV члан 39-49, поглавље VI члан 54-55 и 60-64 ;
- Закон о трезору;
- Закон о извршењу буџета за 2022. годину, Одлука о усвајању буџета за 2022. годину, Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2022. годину и Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2022. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о рачуноводству и ревизији;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о интервентним набавкама;
- Закон о туризму;
- Закон о трговини;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 1-65; члан 120-127; члан 170-171; члан 205-208;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Уредба о начину и поступку додјеле туристичких ваучера;
- Уредба о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма;
- Одлука о утврђивању цијене рада и
- Одлука о најнижој плати за 2022. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство трговине и туризма (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22) врши управне и стручне послове који се односе на промет роба и услуга у земљи, функционисање јединственог тржишта, снабдјевеност тржишта, туризам и угоститељство, општу туристичку информативно-пропагандну дјелатност и друго, како је прописано чланом 24. поменутог закона.

Под 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 саставља збирни финансијски извјештај за Министарство са Дирекцијом и Туристичком организацијом.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, гдје осим општег фонда 01 (буџет у ужем смислу) није било исказивања на другим фондовима. Финансијско пословање Министарства се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором. Средства за финансирање рада и програмских активности се обезбјеђују у буџету Републике Српске.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Министарства за 2021. годину у којој је дато пет препорука, од тога три за финансијске извјештаје и двије за усклађеност. Министарство је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01- 31.12.2021. године, у року прописаном чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Од пет препорука које су дате Министарству, проведене су двије препоруке, дјелимично је проведена препорука везана за класификацију трансфера (тачка 6.1.2.1. извјештаја), а нису проведене препоруке везане за достављање кадровског плана (тачка 5. извјештаја) и објелодањивање информација о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини (тачка 6.5. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства („Службени гласник Републике Српске“ број 40/18, 103/18, 6/20 и 99/22) уређена је унутрашња организација, организационе јединице и дјелокруг послова и задатака, систематизација радних мјеста, организациони дијаграм, укупан број и називи радних мјеста, опис послова са потребним бројем извршилаца, посебни услови за заснивање радног односа и др. Правилником су, поред министра,

систематизована 72 радна мјеста за 99 извршилаца, а на дан 31.12.2022. године било је запослено 74 извршилаца укључујући министра, од чега 70 на неодређено и 4 на одређено.

Поред Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, систем интерних контрола је уређен Правилником о интерној контроли и интерним контролним поступцима, Правилником о условима и начину кориштења службених возила, Правилником о јавним набавкама, Правилником о поступку и начину остваривања права запослених у Министарству на исплату посебних накнада и права на плаћено и неплаћено одсуство и Правилником о начину и кориштењу средстава репрезентације.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 14., 17., 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер у комисији за попис су именована лица која су материјално задужена и која воде евиденцију о промјенама на имовини односно залихама, комисија за попис није утврдила стварно стање на основу екстерне потврде салда потраживања и обавеза за грантове, субвенције и остале обавезе, пописне листе нису овјерене од стране одговорног лица уз навођење тачног датума њиховог пријема и нису сачињене у два примјерка, комисија за попис није сачинила план рада и извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза. Одлука о усвајању Елабората о попису основних средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2022. године је донесена 17.03.2023. године, чиме је одлука о поступку и процедури усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем донесена након сачињавања финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 24. наведеног правилника и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

На основу Закона о интервентним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 74/17) и Одлуке којом је проглашено постојање озбиљних поремећаја на тржишту услед вируса корона („Службени гласник Републике Српске“ број 36/20), Влада Републике Српске је донијела Закључак дана 3.3.2022. године којим је задужила Министарство да у координацији са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске по хитном поступку изврши набавке и обезбиједи складиштење робних резерви. Министарство је у току 2022. године набавило робе и обезбиједило услуге складиштења у вриједности од 16.408.872 КМ (тачка 4. извјештаја). Министарство је вршило евидентирање набављених робних резерви на свом организационом коду (тачка 6.2.1.2 извјештаја), а плаћање је вршено са организационог кода Компензационог фонда Републике Српске.

Такође, Управни одбор Компензационог фонда Републике Српске је одобрио финансијску помоћ јавним кухињама дана 27.12.2022. године у вриједности од 150.000 КМ, а на основу Информације Министарства о реализацији и расподјели средстава помоћи јавним кухињама.

Влада Републике Српске је донијела Уредбу о начину и поступку додјеле туристичких ваучера („Службени гласник Републике Српске“ број 58/22) којом је уређен начин и поступак додјеле туристичких ваучера грађанима Републике Српске за субвенционисано коришћење угоститељских услуга у угоститељским објектима, а с циљем развоја домаћег туризма и санирање штете туристичким субјектима изазване пандемијом вируса корона. Министарство је посредством електронског система „eVaucer“ грађанима Републике Српске у периоду од 01.07.2022 до 30.10.2022.

године одобрило 18.915 туристичких ваучера од чега је искориштено 18.508 ваучера. Министарство је у току 2022. године за пословне субјекте који испуњавају услове за рефундацију по основу искориштених туристичких ваучера донијело Приједлог у износу од 1.840.096 КМ које је на мјесечном нивоу достављало Компензационом фонду Републике Српске. Све исплате по наведеним основама су вршене са организационог кода Компензационог фонда Републике Српске.

Влада Републике Српске је усвојила Стратегију развоја трговине Републике Српске за период 2022–2028 године на приједлог Министарства, а која представља стратешки документ на основу којег Министарство проводи дефинисане активности у циљу остварења стратешких циљева унапређења законодавног и институционалног оквира трговинског сектора, унапређења конкурентности домаћих производа и развој потенцијала домаће трговине и унапређење заштите потрошача.

Министарство је запримило иницијативу за додјелу концесије у области туризма у октобру 2022. године за коју је у току поступак прикупљања мишљења Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Првобранилаштва Републике Српске и Града Бања Лука. Почетком 2022. године три иницијативе за додјелу концесија у области туризма су окончане одбацивањем или одбијањем иницијативе.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Министарство је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2023. годину предвиђено је састављање књиге пословних процеса, као и израда регистра ризика у складу са чланом 31. и 33. Упутства о начину успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки, образложено и у тачкама 5, 6.1.2.1, 6.2.1.2, 6.2.2. и 6.5. овог извјештаја.

Препоручује се министру да обезбједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, извјештавање и рокови за извршење пописа врше у складу са чланом 14., 17., 18., 20. и 24. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

4. Набавке

Министарство је Планом јавних набавки и измјенама за 2022. годину планирало набавке укупне вриједности од 243.863 КМ без пореза на додатну вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведене су јавне набавке у вриједности од 211.337 КМ (21 директна споразума, четири конкурентска захтјева за доставу понуда и један отворени поступак). Набавке се односе на набавку горива, канцеларијског материјала, компјутерског материјала, одржавање возила, информационог система, услуге штампања и друго.

Такође, Министарство је проводило интервентне набавке по закључцима Владе Републике Српске које су финансиране из Компензационог фонда Републике Српске, а вршене по процедурама прописаним Законом о јавним набавкама. Министарство није планирало провођење интервентних набавки робних резерви,

већ је исте покретало посебним одлукама, а на основу закључака Владе Републике Српске.

Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака укупне вриједности 131.246 КМ (54% реализације) за потребе Министарства и осам поступака за потребе робних резерви укупне вриједности 7.807.281 КМ (55% реализације).

За потребе Министарства, закључени су уговори наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда за набавку горива (22.872 КМ), услуге штампања (41.872 КМ), одржавања и поправке аутомобила (12.820 КМ), отвореног поступка за одржавање информационог система (51.282 КМ) и директног споразуми за израду софтвера за основна средства (2.400 КМ).

На основу закључака Владе Републике Српске, Министарство је задужено да у координацији са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске по хитном поступку изврши набавке и обезбиједе складиштење за потребе робних резерви и то дизел горива, меркантилне пшенице, јестивог уља, млијека у праху, шећера, риже, соли и конзерви хране.

У вези набавки које се односе на робне резерве, Министарство је провело 21 поступак укупне вриједности 14.200.752 КМ без ПДВ-а од тога 13 преговарачких поступака без објаве обавјештења за набавку роба (14.002.065 КМ), седам поступака за услуге из категорије које се додјељују у складу са чланом 8. односно анекса II дио Б (193.463 КМ) и једним директним споразумом (5.224 КМ). Министарство је набавило и ускладиштило 15.500 тона меркантилне пшенице, 190.000 кг шећера, 290.000 литара јестивог уља, конзервисане хране (50.519 комада пасуља, 12.500 комада грашка, 16.096 комада ђувеча, 130.000 комада кокошијих паштета, 90.000 комада јетрених паштета, 170.000 комада рибљих паштета, 250.000 комада говеђих нарезака и 190.000 комада месних нарезака).

Ревизијом су обухваћени преговарачки поступци без објаве обавјештења за набавку и складиштење 2.000 тона меркантилне пшенице у вриједности од 1.401.000 КМ, 3.000 тона меркантилне пшенице у вриједности од 2.109.000 КМ и 4.500 тона меркантилне пшенице у вриједности од 3.246.750 КМ, затим набавку и складиштење конзервисане хране (пасуљ) у вриједности од 140.936 КМ, месних конзерви у вриједности од 600.700 КМ, конзерви поврћа у вриједности од 290.391 КМ. Такође, обухваћена су два поступка по процедурама анекса II дио Б и то за складиштење конзервисаног поврћа у вриједности од 4.824 КМ и складиштење конзерви меса у вриједности од 13.680 КМ.

Министарство је поништило преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку 700.000 литара дизел горива, јер цијена достављене понуде је била знатно виша од процијењене вриједности. Такође, Министарство је након испитивања тржишта утврдило да се млијеко у праху и рижа не могу обезбиједити у траженим количинама те се поступци нису проводили.

Код ревизијом обухваћених набавки за потребе Министарства и робних резерви, нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева за 2022. годину вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања.

Министарство није уз буџетски захтјев доставило Нацрт кадровског плана за 2022. годину (достављен 01.02.2022 године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима

управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09), али је Министарство финансија на исти дало сагласност.

Одлуком о усвајању буџета за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 121/21), министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 6.196.700 КМ.

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 106/22) министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 7.556.200 КМ и то за лична примања запослених (2.681.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (330.000 КМ), субвенције (1.450.000 КМ), грантове (1.150.000 КМ), трансфере (1.700.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (12.000 КМ), издатке за финансијску имовину (200.000) и остале издатке (33.200 КМ).

Послије другог ребаланса буџета извршено је шест реалокација у износу од 2.039.000 КМ и то једна по рјешењу Владе Републике Српске (2.000.000 КМ) и пет по рјешењима министра (39.000 КМ) у складу са чланом 8. и 13. Закона о извршењу буџета за 2022. године („Службени гласник Републике Српске“ број 121/22, 53/22 и 106/22).

Препоручује се министру да обезбиједи да се Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника и извјештавање врши у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци за 2022. годину (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 9.276.735 КМ, што је 23% више у односу на буџетски оквир, а покривени су дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја). Буџетски приходи и примици се не планирају, а исказани су у укупном износу од 121.655 КМ (без прихода обрачунског карактера).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 118.684 КМ, а односе се на приходе (98.779 КМ) и на примитке (19.905 КМ). Сви приходи и примици су исказани на фонду 01 (општи фонд).

Приходи се односе на непореске приходе (101.749 КМ) и приходе обрачунског карактера у негативном износу (2.971 КМ).

Непореске приходе чине приходи од закупа и ренте (2.880 КМ), приходи од пружања јавних услуга (89.380 КМ) и остали непорески приходи (9.489 КМ).

Приходи од закупа и ренте односе се на приходе од закупа земљишта у својини Републике Српске. Приходи од пружања јавних услуга се односе на наплате републичке административне таксе по разним основама и то за издавање одобрења обављања дјелатности трговине, издавање сертификата за обављање шпедитерских дјелатности и друго.

Остали непорески приходи се односе највећим дијелом на наплаћене приходе по основу пресуда према којима су корисници грантова извршили поврат средстава Министарству по основу уговора о финансирању додијељеног гранта, а који нису оправдани.

Приходе обрачунског карактера чине остали приходи обрачунског карактера који су исказани у негативном износу од 2.971 КМ, а највећим дијелом по основу поврата неоправданих средстава гранта. Наведени приходи су евидентирани у негативном износу у складу са чланом 106. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (19.905 КМ), а који су остварени по основу рефундације породилског одсуства од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.848.982 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица власти и издаци. Сви расходи и издаци су исказани на фонду 01 (општи фонд). Према налазу ревизије укупни расходи и издаци су потцијењени за износ од 196.300 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 7.341.430 КМ, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења робе и услуга, субвенције и грантови.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 2.670.912 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (2.464.344 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (119.346 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (52.762 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (34.460 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за превоз на посао и са посла (39.876 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (6.896 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (11.211 КМ), доприносе за добровољно пензијско осигурање (17.400 КМ) и остале награде (22.770 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на отпремнине по колективном уговору (14.798 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.482 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (7.670 КМ).

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са прописима која регулишу област личних примања у јавном сектору.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 284.318 КМ, а чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за режијски материјал, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, расходи за стручне услуге и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 29.806 КМ, а чине их расходи за услуге коришћења фиксних телефона (7.837 КМ), мобилних телефона (12.027 КМ) и поштанске услуге (9.941 КМ). Министар је донио рјешења којима се утврђују лимити за трошкове коришћења мобилних телефона.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 14.720 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за компјутерски материјал (5.924 КМ), обрасце и папир (2.260 КМ), регистраторе и фасцикле (1.733 КМ) и дневну штампу (1.137 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 15.893 КМ и у потпуности се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 55.054 КМ и односе се на расходе по основу службеног путовања у земљи (10.410 КМ), по основу службеног путовања у иностранству (1.729 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (42.914 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 41.034 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге одржавања рачунарских програма (17.324 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (4.499 КМ) и одржавање лиценци (2.654 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 127.811 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (19.384 КМ), расходе по основу организације пријема, манифестација и сл. (23.924 КМ) и остали непоменути расходи (72.282 КМ).

Остали непоменути расходи највећим дијелом се односе на трошкове у вези реализације пројекта „Наше је боље“ у износу од 66.950 КМ.

Субвенције су исказане у износу од 3.450.000 КМ, а односе се на дате субвенције Олимпијском центру Јахорина а.д. по Закључку Владе Републике Српске, од 16.7.2020. године, којим је дефинисано да ће Влада Републике Српске у периоду од 2021. године до 2029. године на годишњем нивоу обезбиједити 1.450.000 КМ буџетских средстава ради финансирања активности Олимпијског центра и Закључку Владе Републике Српске од 28.12.2022. године за финансирање текућег пословања Олимпијског центра Јахорина а.д. у износу од 2.000.000 КМ.

Закључен је уговор о субвенцији између Олимпијског центра Јахорина а.д. и Министарства у циљу реализације Закључка Владе Републике Српске од 16.7.2020. године у вриједности од 1.450.000 КМ, а што је уплаћено у истом износу према Одлукама Владе Републике Српске. Наведеним уговором је дефинисано да ће корисник субвенције спроводити процедуре у складу са Законом о јавним набавкама, доставити извјештај о утрошку средстава 60 дана од датума задње транше, а као инструмент обезбјеђења доставити бланко потписану мјеницу. Извјештај о утрошку средстава је достављен у току 2023. године.

Олимпијски центар Јахорина а.д. је упутио захтјев за финансијску помоћ 26.12.2022. године Министарству у којем наводи да због необично високих температура трпи огромне губитке и нема очекиване приливе из пословања. Влада Републике Српске је донијела Закључак 28.12.2022. године на основу којег је закључен уговор о субвенцији између Олимпијског центра Јахорина а.д. и Министарства у вриједности од 2.000.000 КМ. Средства субвенције су исплаћена у наведеном износу према Одлуци Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 132/22).

Грантови су исказани у износу од 936.200 КМ и у потпуности се односе на грантове у земљи. Грантови се односе на текући грант за заштиту потрошача (90.000 КМ), текући грант за развој туризма у Републици Српској (177.100) и капитални грант за развој туризма (669.100 КМ). Министарство је по јавном позиву за пројекте у туризму

додијелило средства институцијама (јединицама локалне самоуправе и буџетским корисницима) које су у трезорском систему пословања у укупном износу од 85.000 КМ. Наведени износ средстава је планиран и евидентиран у оквиру текућих и капиталних грантова. Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике дознака наведених средстава представља расходе који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају различитим или истим нивоима власти (трансфер) сходно члану 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Грантови и обавезе за грантове су потцијењени у износу од 196.300 КМ, јер расходи и обавезе по основу 22 додијељена гранта у туризму нису признати и евидентирани, а за које је Министарство закључило Уговоре о финансирању са корисницима средстава гранта, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је прописано да се расходи признају на обрачунској основи, у периоду кад је обавеза настала без обзира да ли је извршено плаћање.

Према Уредби о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма („Службени гласник Републике Српске“ број 1/18, 49/20, 114/21 и 82/22) у току 2022. године расписан је јавни конкурс за финансирање пројеката у области туризма и угоститељства. Од укупно пристиглих 253 пријаве, средства капиталног гранта по конкурс одобрена су за 108 подносиоца пријава за финансирање туристичке инфраструктуре у износу од 801.500 КМ. Највећи дио средстава су одобрени „Maxim del“-Петровић Горан с.п. (12.000 КМ), Етно село „Кумови конаци“ (12.000 КМ), Студентски центар „Никола Тесла“ (10.000 КМ) и ЈУ Национални парк „Козара“ (8.000 КМ).

Комисија за спровођење поступка додјеле намјенских средстава гранта је сачинила записник у виду табеларног прегледа који не садржи информације о испуњености формалних, општих и посебних услова за остваривање права на додјелу намјенских средстава, приједлог министру за одбацивање или одбијање пријаве као ни друге податке од значаја за поступак додјеле намјенских средстава, што није у складу са чланом 8. став (7) и чланом 13. став (2) тачка 3) Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма.

По основу закључака Владе Републике Српске додијељена су средства гранта за подржавање манифестација и то УГ „Феријални савез Републике Српске“ за организацију фестивала за младе „ОК фест“ (30.000 КМ) и ЈУ „Културни центар Требиње“ за организацију „Требиње цез фестивал“ (20.000 КМ).

Према достављеним пројектним приједлозима додијељена су средства грантова по основу Рјешења министра у износу до 5.000 КМ за 53 корисника и то за одржавање и промоцију догађаја туристичког карактера, изградњу одређених смјештајних капацитета, реконструкцију угоститељских објеката и друго.

Грантови за заштиту потрошача су додијељени након спроведеног конкурса (42.000 КМ) док су преостала средства додијељена за суфинансирање режијских и материјалних трошкова удружењима за заштиту потрошача. Највећи дио средстава додијељен је Удружењу потрошача „Реакција“ (10.300 КМ), Центру за афирмацију младих (10.100 КМ), Удружењу грађана Женски интерактивни рурални центар „Жир“ (9.900КМ) и Удружењу потрошача „Звоно“ (9.500 КМ).

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

-расходи и обавезе за грантове признају и евидентирају на обрачунском основу у периоду у коме је обавеза настала, сходно члану 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

-евидентирање расхода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају различитим или истим нивоима власти (трансфери по основу пројеката) врши сходно члану 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

-додјела намјенских средстава за развој туризма врши у складу са Уредбом о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма.

6.1.2.2. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.700.00 КМ, а односе се на трансфере према Дирекцији (250.000 КМ), Туристичкој организацији (650.000 КМ) и представништву Републике Српске у Руској Федерацији (800.000 КМ) за промоцију туристичких потенцијала Републике Српске на руском тржишту који је исплаћен по основу Закључка Владе Републике Српске од 24.2.2022. године.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.572.247 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (5.675 КМ), расходе по основу амортизације (162.888 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (5.261 КМ), дате помоћи у природи (1.398.472 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (151 КМ).

Расходи по основу амортизације чине највише расходи по основу амортизације нематеријалне имовине (126.500 КМ), пословних простора (5.096 КМ), превозних средстава (16.339 КМ), канцеларијске опреме (1.195 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (13.368 КМ) и друго.

Код обрачуна амортизације примјењене су амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине у потпуности се односе на расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања.

Дате помоћи у природи односе се на робне резерве дате хуманитарним организацијама, Црвеном крсту Републике Српске, јавним кухињама и центрима за социјални рад као помоћ становницима, а према закључцима Владе Републике Српске.

Министарство је обрачунавало трошкове залиха коришћењем ФИФО метода „првог улаза – првог излаза“ у складу са МРС–ЈС 12 - Залихе (параграфом 35). Дате помоћи у природи су мање исказане за износ од 3.339 КМ за колико су више исказане залихе, јер наведени излаз са складишта по основу испорука роба је евидентиран у јануару 2023. године због кашњења у достављању документације у одјељење за рачуноводствено финансијске послове, што није у складу са чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Документација о залихама није се благовремено достављала из одјељења за интервентне набавке у одјељење за рачуноводствено финансијске послове, а наведеним чланом правилника је прописано да лица која врше пријем књиговодствених исправа дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталим пословним догађајем књиговодству доставе одмах

након израде, односно пријема, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала.

Као посљедица наведеног, аналитичке евиденције залиха нису биле ажурне за поједине врсте роба. Неправилности евидентирања залиха су отклоњене у току ревизије, сходно томе није дата препорука у вези помоћне евиденције залиха.

Остали расходи обрачунског карактера у потпуности се односе на губитке по основу расходовања имовине.

Препоручује се министру да обезбиједи да се књиговодствене исправе и документација у вези са пословним догађајем књиговодству доставља одмах након израде, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала у складу са чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 235.305 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 10.575 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме (4.900 КМ) и издаци за залихе материјала роба и ситног инвентара (5.675 КМ).

Издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 200.000 КМ, а чине их у потпуности издаци за акције и учешћа у капиталу. Министарство је евидентирало издатке за акције и учешћа у капиталу по основу изршене уплате додатног улога у новцу на име повећања капитала друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград, а на основу Одлуке Владе Републике Српске (тачка 6.2.2. извјештаја).

Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 24.730 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство (16.414 КМ) и за накнаду плате за вријеме боловања (8.175 КМ) који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2022. године исказана је у бруто вриједности од 15.935.896 КМ, исправке вриједности од 618.691 КМ и нето вриједности од 15.317.205 КМ. Наведену имовину чине нефинансијска и финансијска имовина. Укупне обавезе исказане су у износу од 4.351.679 КМ, а извори средстава у износу од 735 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 15.669.410 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 576.645 КМ и нето вриједности 15.092.765 КМ, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине зграде и објекти, постројења и опрема, нематеријална произведена имовина и драгоцености.

Зграде и објекти исказани су у износу од 253.636 КМ, а односе се на пословни простор у Бањој Луци који користи Јавно предузеће Робне резерве Републике Српске у стечају и Одјељење за интервентне набавке.

Постројења и опрема исказана су у износу од 49.427 КМ, а највише их чине моторна возила (23.032 КМ), рачунарска и остала комуникациона опрема (21.487 КМ).

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 378.600 КМ, а највећим дијелом се односи на апликативни софтвер за рачунарску систем даљинског надзора и контроле промета нафтних деривата на бензинским станицама у Републици Српској.

Драгоцености су исказане у износу од 5.020 КМ и односе се на умјетничка дјела слике и фотографије, које се налазе у просторијама Министарства.

6.2.1.2. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 14.406.082 КМ и у потпуности се односе на стратешке залихе. Стратешке залихе највећим дијелом чине залихе меркантилне пшенице (10.994.923 КМ), пшеничног брашна (600.971 КМ), јестивог сунцокретовог уља (1.081.670 КМ), кристалног шећера (262.978 КМ), кухињске соли (78.456 КМ), конзерви говеђих нарезака (346.148 КМ), конзерви месних нарезака (242.042 КМ), конзерви пасуља (210.953 КМ), конзерви грашка (76.689 КМ) ђувеча (98.533 КМ), рибље паштете (200.255 КМ) о чему је Министарство успоставило помоћну књигу залиха (робно-материјално књиговодство).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 266.486 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 42.046 КМ и нето вриједности 224.440 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 220.000 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 20.000 КМ и нето вриједности 200.000 КМ, а чине је акције и учешћа у капиталу код Јавног предузећа Робне резерве Републике Српске (20.000 КМ) и привредног друштва „Андрићград“ д.о.о Вишеград (200.000 КМ).

Министарство је кориговало вриједност улагања у Јавном предузећу Робне резерве Републике Српске због стечајног поступка.

По основу Одлуке Владе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске” број 62/22) у пословним евиденцијама Министарства извршено је евидентирање додатног улога у новцу у износу од 200.000 КМ на име повећања капитала друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград. Истом Одлуком задужен је представник Владе Републике Српске у Скупштини „Андрићград“ д.о.о. Вишеград да предузме активности на верификацији свих досадашњих улагања Владе Републике Српске у „Андрићград“ д.о.о. Вишеград ради повећања основног капитала Друштва.

Евидентирање улога у новцу на име повећања капитала друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград су вршена у ранијем периоду на организационом коду Генералног секретаријата Владе Републике Српске, те евидентирањем додатног улога на

организационом коду Министарству није обезбјеђена досљедност у презентацији према MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 42), који прописује да презентација и класификација ставки у финансијским извјештајима треба да остане иста од једног до другог периода.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је бруто вриједности 45.302 KM, исправке вриједности 17.639 KM и нето вриједности 27.663 KM, а чине их краткорочна потраживања (11.500 KM), краткорочна разграничења (2.515 KM) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (10.335 KM).

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од запослених (474 KM) и остала краткорочна потраживања у земљи (11.116 KM) која се односе на потраживања по основу неоправданих грантова.

Краткорочна разграничења се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за мјесец децембар 2022. године за вријеме породилског одсуства и за вријеме боловања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и доприноса за дјечију заштиту.

Препоручује се министру да обезбиједи да се у сарадњи са Генералним секретаријатом Владе Републике Српске, учешћа у капиталу привредног друштва „Андрићград“ д.о.о Вишеград јединствено искаже у складу са захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 42).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 4.351.679 KM, а чине их краткорочне обавезе и разграничења. Према налазу ревизије обавезе и разграничења су потцијењена у износу од 196.300 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и субвенције, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 257.588 KM, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (224.405 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (33.183 KM) за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 2.356.675 KM, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга (47.207 KM), обавезе према физичким лицима (9.468 KM) и остале обавезе (2.300.000 KM).

Остале обавезе се односе на евидентирану обавезу у главној књизи трезора према фондовима (Акцијском фонду, Фонду за реституцију и ПРЕФ-у) сразмјерно њиховом акцијском учешћу у вишку ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д. у ликвидацији Источно Сарајево и по том основу извршене уплате. Измирење наведених обавеза је планирано Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22) на осталим издацима Министарства.

Обавезе за субвенције и грантове исказане су у износу од 1.463.300 KM, а односе се на обавезе за субвенције (725.000 KM) и обавезе за грантове (738.300 KM). Обавезе за грантове су потцијењене у износу од 196.300 KM, јер расходи и обавезе за грантове нису евидентирани (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 274.600 КМ, и у цјелости се односе на обавезе према Туристичкој организацији Републике Српске.

Министарство је до истека рока за израду и састављање годишњих финансијских извјештаја измирило обавезе у износу од 2.008.771 КМ.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 735 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације. Резерве по основу ревалоризације су формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну произведену имовину и опрему у 2018. години и 2022. години, гдје су процјене укњижене у корист ревалоризационих резерви.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од по 20.240.916 КМ, а односе се на примљене мјенице као средство обезбјеђења за извршење уговорених обавеза, издате од стране корисника средстава гранта за развој туризма, корисника субвенција и добављача роба и услуга складиштења.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2022. годину наведено је да се на дан 31.12.2022. године против Министарства води 31 судски поступак у вриједности од 6.083.319 КМ (без обрачунатих затезних камата), а да Министарство води 39 судских спорова према физичким и правним лицима у износу од 930.386 КМ (без обрачунатих затезних камата).

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањене су потенцијалне обавезе у већем износу од 20.789 КМ (по основу извршних правоснажних рјешења), као и потенцијална имовина у већем износу од 53.002 КМ (по основу судских пресуда).

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Писана Образложења пружају и додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора. Међутим, објелодањене информације о вриједности потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине нису у потпуности објелодањене у складу са чланом 46. тачка (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 18, 100. и 105. MPC-JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (тачка 6.4. извјештаја). Министарство није објелоданило коришћени метод обрачуна трошкова и информације о књиговодственим вриједностима садржаним у различитим врстама залиха и о обиму промјена те имовине које су значајне за кориснике финансијских извјештаја у складу са MPC-JC 12 – Залихе (параграф 47 и 48).

Препоручује се министру да обезбиједи да се објелодањују информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини, књиговодственим вриједностима садржаним у различитим врстама залиха, обиму промјена на залихама и коришћени метод обрачуна трошкова залиха према захтјевима

МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 18, 100 и 105), МРС-ЈС 12 - Залихе (параграф 47 и 48) и члану 46. тачка (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.