



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Угоститељског сервиса Владе Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ032-24**

**Бања Лука, 26.04.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	8
	6.1.1. Приходи и примици .....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима .....	14
	6.2.2. Нефинансијска имовина у текућим средствима .....	15
	6.2.3. Финансијска имовина и разграничења.....	16
	6.2.4. Обавезе и разграничења .....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	17



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Угоститељског сервиса Владе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора и са стањем на дан 31.12.2023. 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, финансијски извјештаји Угоститељског сервиса Владе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. 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**

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 Угоститељског сервиса Владе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева 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 Угоститељског сервиса Владе 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 2023. годину.

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

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор 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 услед 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 услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Угоститељског сервиса Владе Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Угоститељског сервиса Владе Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

За 33 запослена угоститељске дјелатности, чија су радна мјеста систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Угоститељског сервиса Владе Републике Српске, обрачун плате вршен је по коефицијентима вишим у односу на коефицијенте прописане за одређену стручну спрему Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Угоститељског сервиса Владе 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 Угоститељског сервиса Владе Републике Српске.

Бања Лука, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Упутство о начину и условима пружања угоститељских услуга усклади са параграфом 19 и 28 МРС-ЈС 9 - Приход из трансакција размјене и чланом 58. и 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у смислу признавања потраживања и прихода.

#### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) именовање комисија за јавне набавке врши у складу са чланом 13. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке,
- 3) коефицијенти за обрачун плате утврђују у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- 4) за трошкове репрезентације ван службених просторија доносе рјешења сходно члану 6. Правилника о екстерној репрезентацији.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 13-14, поглавље III члан 15-27, 32-33, поглавље IV 39-49, поглавље IV чланови 54-55 и 60-64;
- Закон о извршењу Буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса Буџета за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, чланови 39. и 205;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- 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 условима и начину формирања цијена угоститељских услуга;
- Упутство о начину и условима пружања угоститељских услуга;
- Упутство о благајничком пословању.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Угоститељски сервис Владе Републике Српске (у даљем тексту: Сервис) је основан у складу са Уредбом Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 114/18, 57/20 и 30/22), као стручна служба која обавља угоститељске послове за потребе Владе Републике Српске. До 2019. године пословање Сервиса се одвија у оквиру Министарства трговине и туризма Републике Српске. Уредбом о оснивању Сервиса преузети су радници запослени у Сервису, нефинансијска и финансијска имовина и обавезе евидентирани на организационом коду Сервиса у Главној књизи трезора Министарства трговине и туризма Републике Српске и помоћним књигама. Организациону структуру Сервиса чине основне организационе јединице организоване кроз три сектора, пет одјељења и девет одсјека, као унутрашње организационе јединице.

Сервис се финансира из буџета Републике (фонд 01) и представља корисника буџета чија је главна књига у цјелости у саставу Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ), односно пословање се у потпуности обавља преко система Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) и обвезник је пореза на додату вриједност.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2023. године Сервис није имао примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Код провођења финансијске ревизије Сервиса за 2023. годину, ревизија се није бавила провођењем препорука датих Угоститељском сервису у оквиру ревизорског извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2018. годину, због протока времена.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 87/22) систематизовано је 129 радних мјеста са 390 извршилаца са статусом намјештеника и радно мјесто директора Сервиса.

На дан 31.12.2023. године према евиденцијама Сектора за правне, кадровске, опште послове и јавне набавке било је запослено 227 извршилаца, укључујући и директора од чега су 176 запослених на неодређено вријеме и 51 на одређено вријеме (због повећаног обима посла).

Укупно 38 намјештеника (од којих неки више пута) су током 2023. године имали заснован радни однос на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци због привремено повећаног обима посла, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла најдуже до шест мјесеци.

У складу са Рјешењима о именовању пописних комисија и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог, нису утврђене неусклађености са

одредбама 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).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) Сервис је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. Такође, проведене су активности пописа пословних процеса, израђена је књига пословних процеса и успостављен регистар ризика у којем су дефинисане потенцијалне активности за њихово ублажавање односно елиминисање, као и лица задужена за њихово провођење.

Према горе наведеном и под тачком 6. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и другим прописима.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки заједно са измјенама и допунама плана за 2023. годину планирано је 55 поступака набавки укупне вриједности 2.631.720 КМ без пореза на додату вриједност и то 30 поступака путем директног споразума (139.720 КМ), пет поступака путем конкурентског захтјева (117.000 КМ), 19 отворених поступака (2.315.000 КМ) и један поступак за набавку услуга из Анекса II (60.000 КМ).

Према Извјештају о проведеним поступцима набавки у току 2023. године уговорене су набавке у укупној вриједности од 2.206.341 КМ. У складу са Планом јавних набавки за 2023. годину реализовано је 46 поступака набавки у вриједности од 1.631.777 КМ путем 26 директних споразума (104.429 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуде (104.680 КМ), 14 отворених поступака (1.326.668 КМ) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења (96.000 КМ). Такође, завршена су четири поступка планирана Планом јавних набавки за 2022. годину укупне вриједности од 574.564 КМ (један директни споразум вриједности од 5.996 КМ и три отворена поступка вриједности 568.568 КМ).

Набавке се највећим дијелом односе на набавку разних прехрамбених производа (384.549 КМ), два службена моторна возила (298.624 КМ) и набавку хране и пића (269.944 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено девет поступака набавки укупне вриједности 1.089.011 КМ, што износи 49% укупно реализованих набавки у току 2023. године, а односе се на четири отворена поступка (953.117 КМ), један преговарачки поступак без објаве обавјештења (96.000 КМ), један конкурентски захтјев за достављањем понуда (23.898 КМ) и три директна споразума (15.996 КМ).

Рјешењем о именовању Комисије за јавне набавке из 2020. године успостављена је комисија за јавне набавке, која проводи све поступке јавних набавки закључно са 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 13. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је за провођење свих поступака јавних набавки, осим директног споразума, уговорни орган обавезан именовати комисију за набавке. Наведено није у складу и са чланом 3. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14 и 49/23), којим је прописано да је уговорни орган

обавезан интерним актом у форми одлуке или рјешења именовати комисију за сваку појединачну набавку.

**Препоручује се директору да обезбједи да се именовање комисије за јавне набавке врши у складу са чланом 13. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Сервис је припрему и израду буџетског захтјева вршио у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. У складу са Документом оквирног буџета Министарству финансија је достављен буџетски захтјев у износу од 9.698.100 КМ, који је у складу са буџетским ограничењем (Инструкција број 2) и уз који је достављен и захтјев за додатним средствима у износу од 300.000 КМ у складу са чланом 25. став (1) тачка б) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22), Сервису је одобрен буџетски оквир у износу од 8.675.100 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23) Сервису је одобрен буџетски оквир у износу од 10.050.600 КМ, који се односи на расходе за лична примања запослених (5.552.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (953.500 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.860.000 КМ) и остале издатке (685.100 КМ).

Након усвојеног Ребаланса буџета проведене су три реалокација у укупном износу од 77.800 КМ, од чега су двије интерне по рјешењима директора у износу од 1.800 КМ и једна по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 76.000 КМ, којом су пренесена средства са издатака за нефинансијску имовину и осталих издатака на расходе по основу кориштења роба и услуга.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношења буџета.

## **6. Финансијски извјештаји**

Сервис има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22), сачинио је 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**

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани на фонду 01 у износу од 4.778.909 КМ и у складу са прописима се не планирају на нивоу буџетског корисника.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани на фонду 01 у износу од 9.670.212 КМ, што је за 4% ниже од одобреног Ребаланса буџета. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.958.628 КМ. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на средства планирана Ребалансом буџета и исто је покривено дозвољеним реалокацијама буџетских средстава.

#### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 6.357.082 КМ, а односе се на приходе (1.235.954 КМ), обрачунске приходе (1.578.173 КМ) и примитке (3.542.955 КМ), који су у потпуности исказани у оквиру фонда 01.

##### 6.1.1.1. Непорески приходи

**Непорески приходи** исказани су у износу од 1.235.954 КМ и највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга, приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти и остале непореске приходе.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 1.207.584 КМ и односе се на наплаћене приходе по основу смјештаја у хотелу Крајина у Бањалуци (30.709 КМ) и приходе по основу смјештаја и осталих услуга у хотелима Рајска долина и Рајска долина Lux на Јахорини (1.176.875 КМ) од правних лица или запослених у републичким органима.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу од 25.128 КМ и односе се на приходе из трансакција са другим јединицама власти (4.891 КМ) и из трансакција унутар исте јединице власти (20.237 КМ) по основу услуга смјештаја у хотелима Рајска долина и Рајска долина Lux на Јахорини.

Остали непорески приходи односе се на наплаћене приходе од запослених по основу услуга за коришћење мобилне телефоније у VPN мрежи.

##### 6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу 1.578.173 КМ, а чине их приходи обрачунског карактера (1.401.731 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (176.443 КМ).

Приходе обрачунског карактера чине приходи од реализација залиха (1.398.369 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (3.043 КМ).

Приходи од реализације залиха се односе на приходе од реализације залиха довршених учинака у малопродаји (храна и напизи) у износу од 1.108.992 КМ и од реализације залиха робе у малопродаји у износу од 289.377 КМ, који се уз накнаду пружају у објектима Сервиса запосленим у републичким органима, физичким и правним лицима.

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти се односе на обрачунате приходе из трансакција размјене са јединицом локалне самоуправе (28.224 КМ) и трансакција размјене унутар исте јединице власти (148.219 КМ) по основу услуга репрезентације које Сервис пружа уз накнаду, евидентирани по основу фактурисаних угоститељских услуга и услуга смјештаја, умањених за наплаћене приходе.

На основу Упутства о начину и условима пружања угоститељских услуга које је Сервис донио у 2021. години, врши се пружање угоститељских услуга и евидентирање трансакција. Наведено упутство није у довољној мјери усклађено са параграфом 19 и 28 МРС-ЈС 9 - Приход из трансакција размјене и чланом 58. и 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у смислу признавања потраживања и прихода. Наведеним упутством услуге су категорисане на услуге које се пружају без накнаде - услуге високог нивоа репрезентације и услуге које се пружају уз накнаду, а односе се на услуге репрезентације, услуге запосленим у републичким органима и остале услуге (екстерним корисницима) уз испостављање фактура и фискалних рачуна.

За услуге високог нивоа репрезентације Сервис испоставља документ - интерна реализација, који у складу са Упутством о начину и условима пружања угоститељских услуга, овјерава корисник услуга (Служба председника Републике, Влада Републике Српске - Генерални секретаријат, Народна скупштина Републике Српске - Служба Народне скупштине, Кабинет министра и Републички протокол) и који се не евидентира у финансијским извјештајима наведених корисника.

Књиговодствено евидентирање набављених залиха материјала, учинака и робе у Сервису се врши на позицији залиха материјала, учинака и робе и издатака за залихе материјала, учинака и робе.

Пружање услуга високог нивоа репрезентације - интерна реализација у Сервису се евидентира на позицији обрачунског трошка за набавну вриједност реализованих залиха, а обавеза за излазни порез на додату вриједност обрачунат по основу интерне реализације се признаје на осталим расходима обрачунског карактера (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се Упутство о начину и условима пружања угоститељских услуга усклади са параграфом 19 и 28 МРС-ЈС 9 - Приход из трансакција размјене и чланом 58. и 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у смислу признавања потраживања и прихода.***

#### **6.1.1.3. Примици**

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину (1.384.606 КМ), примитке за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (137.581 КМ) и остале примитке (2.020.768 КМ).

Примици за нефинансијску имовину односе се на примитке од залиха довршених учинака у малопродаји по основу пружених угоститељских услуга у ресторанима Рајска долина и Рајска долина Lux (1.092.732 КМ) и примитке од залиха робе у малопродаји (291.556 КМ).

Примици за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти се односе на примитке по основу залиха материјала, учинака и робе из трансакција размјене са другим јединицама власти, односно јединицама локалне самоуправе и фондовима обавезног социјалног осигурања (36.677 КМ) и од буџетских корисника истог нивоа власти (100.904 КМ).

Остали примици односе се на примитке по основу пореза на додату вриједност (1.930.163 КМ) и остале примитке из трансакција са између или унутар јединица власти (90.605 КМ).

Примици по основу пореза на додату вриједност исказани су по основу разлике између више обрачунатог улазног од излазног пореза због инвестиционих улагања у ранијем периоду (1.489.387 КМ), који служи као порески кредит и наплаћује се од Управе за индиректно опорезивање БиХ и наплаћеног пореза на додату вриједност од екстерних купаца (440.776 КМ).

Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти односе се на примитке са другим јединицама власти (70.011 КМ), за накнаде плата за породилско одсуство и боловање који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (62.944 КМ) и по основу излазног пореза на додату вриједност (7.067 КМ), а остали примици из трансакција унутар истог нивоа власти на наплаћени излазни порез на додату вриједност од других буџетских корисника (20.594 КМ).

### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су на фонду 01 у износу од 13.628.840 КМ, а односе се на расходе (10.476.336 КМ) и издатке (3.152.504 КМ).

Расходе чине текући расходи (6.517.708 КМ) и расходи обрачуноског карактера (3.958.628 КМ) који се не планирају у буџету.

#### 6.1.2.1. Текући расходи

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 5.520.286 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених (5.257.161 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (146.773 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (81.182 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (35.170 КМ).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања (3.193.730 КМ), увећања основне плате по основу радног стажа (135.286 КМ), расходи за увећање основне плате за рад ноћу (68.905 КМ), расходи за увећање основне плате за рад током празника (26.513 КМ) и порези и доприноси на плату (1.832.727 КМ).

Одлукама директора Сервиса за 30 запослених угоститељске дјелатности (конобари, кувари и друго) донесена су рјешења о утврђивању плате, којима су утврђени платни коефицијенти виши од коефицијената прописаних за одређену стручну спрему Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 и 132/22). За три запослена ангажована на пружању услуга високог нивоа репрезентације, директор Сервиса је, на основу Закључка Владе Републике Српске, донио одлуку о утврђивању посебне мјесечне накнаде изражене кроз додатни коефицијент обрачуна плате, што није у складу са наведеним законом.

За наведене запослене систематизована су радна мјеста Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Сервиса, али нису прописане платне групе и утврђени коефицијенти за обрачун основне плате Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (83.120 КМ), расходе за накнаде за посебне резултате у раду (9.200 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (6.211 КМ) и расходе за збирне порезе и доприносе на накнаде укључујући и добровољни пензијски фонд (48.242 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на накнаде плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, а чине их расходи за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства (48.647 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања и одсуства (1.809 КМ) и порез и доприноси на накнаде плата (30.727 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) односе се на расходе за отпремнине (4.452 КМ), за новчане помоћи приликом рођења дјетета (9.529 КМ), за новчане помоћи у случају смрти члана породице, болести или инвалидности (19.978 КМ) и порез и доприноси (1.211 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 997.421 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остале некласификоване расходе. Од укупно исказаних

расхода највећи дио односи се на радну јединицу на Јахорини у најмањем износу од 544.105 КМ, што чини 56% од укупно исказаних расхода.

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 427.754 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утrophка електричне енергије (141.464 КМ), за услуге водовода и канализације (70.293 КМ), за централно гријање (57.473 КМ) и по основу коришћења фиксног и мобилног телефона (57.069 КМ) укључујући и расходе за РТВ таксу у износу од 26.712 КМ.

Расходи за коришћење мобилног телефона односе се на трошкове мобилних телефона за запослене који су у VPN мрежи. На основу Закључка Владе Републике Српске и по рјешењу директора за четири запослена се признају трошкови мобилног телефона у дефинисаним износима, а право на претплату има 48 запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 151.625 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за хемијски материјал за чишћење (50.286 КМ), расходе за остали режијски материјал (43.267 КМ) и компјутерски материјал (12.586 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 74.085 КМ и односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (15.201 КМ), превозних средстава (33.778 КМ), као и производно-услужне опреме (12.791 КМ).

Расходи за текуће одржавање превозних средстава односе се на одржавање 21 превозног средства у власништву Сервиса, од чега је девет путничких, четири теретна возила, два минибуса и шест теренских возила (АТV/QUAD), а евидентирани су по основу уговора са Ауто комерц В.С. д.о.о. Бања Лука.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 82.033 КМ и највећим дијелом односе се на расходе по основу утrophка нафте и нафтних деривата (75.718 КМ), евидентирани по основу уговора за набавку погонског горива за моторна возила закљученог са „Нестро Петрол“ а.д. Бања Лука.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу 141.815 КМ и највећим дијелом односе се на расходе за осигурање моторних возила (21.850 КМ), за остале услуге информисања и медија (24.000 КМ), за одржавање лиценци (19.306 КМ), као и расходе за остале стручне услуге (30.169 КМ).

Расходи за остале услуге информисања и медија односе се на услуге одржавања веб странице и одржавање друштвених мрежа за потребе хотела Рајска долина и Рајска долина LUX, на основу уговора са Red box media д.о.о. Бања Лука.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма исказани су по основу књижних обавјештења Министарства финансија Републике Српске за Oracle лиценце за приступ Главној књизи трезора, као и одржавање информационог система (Opera и Micros) у хотелима Рајска долина и Рајска долина LUX, по уговору са Best Solutions д.о.о. Београд.

Расходи за остале стручне услуге односе се на санитарне прегледе запослених радника, као и на испитивање узорака хране и пића.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 120.110 КМ и највећим дијелом односе се на расходе за накнаде за рад ван радног односа (15.684 КМ), расходе по основу репрезентације у земљи (59.144 КМ), расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (18.796 КМ), као и остале непоменуте расходе (9.560 КМ).

Расходи за накнаде за рад ван радног односа исказани су по основу уговора о ауторском дјелу (13.569 КМ) и уговора о дјелу за услуге текућег одржавања у хотелу Крајина у Бањалуци (2.115 КМ).



У оквиру расхода по основу репрезентације исказани су расходи за услуге које Сервис пружа ван службених просторија, са циљем одржавања пословних односа Владе Републике Српске и других републичких органа, на обиљежавању годишњица, манифестација и других значајних догађаја високог нивоа. Директор није донио рјешење за одобравање и признавање трошкова репрезентације са навођењем сврхе, времена и мјеста одржавања догађаја на које се трошак односи, како је прописано чланом 6. Правилника о екстерној репрезентацији.

Расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца односе се на посебан допринос за солидарност обрачунат на набавну вриједност два службена моторна возила у износу од 17.470 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

**Препоручује се директору да обезбиједи:**

- **да се коефицијенти за обрачун плате утврђују у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске,**
- **да се за трошкове репрезентације ван службених просторија доносе рјешења сходно члану 6. Правилника о екстерној репрезентацији.**

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.958.628 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (2.292.219 КМ), расходе по основу амортизације (1.383.655 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (282.754 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност реализованих залиха робе у малопродаји (1.516.529 КМ), набавну вриједност утрошених залиха материјала - пелета (151.425 КМ), материјала за израду учинака у хотелу Рајска долина (482.224 КМ), као и набавну вриједност залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће издатих у употребу (142.041 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на амортизацију пословних и осталих објеката и простора (506.373 КМ), превозних средстава (188.149 КМ), опреме (662.110 КМ) и нематеријалне произведене имовине - рачунарски програми (27.023 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера односе се највећим дијелом на обрачунати порез на додату вриједност по интерној реализацији (257.916 КМ - тачка 6.1.1.2. извјештаја) и губитке по основу расходовања имовине (16.872 КМ), исказане по основу обрачунатог пореза на додату вриједност за расходовану опрему и ситан инвентар предложен за расход из 2022. године.

#### **6.1.2.3. Издаци**

Укупни издаци исказани су у износу од 3.152.504 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.540.394 КМ и односе се на издатке за набавку постројења и опреме (365.115 КМ) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (2.175.279 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме се највећим дијелом односе на набавку два службена моторна возила (349.390 КМ) и набавку машина и уређаја (5.800 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће односе се на набавку материјала за израду учинака (485.874 КМ) и пелета (96.000 КМ) у хотелу Рајска долина, за набавку робе у осталим објектима Сервиса (1.549.201 КМ), ситног инвентара (37.789 КМ) и ауто-гума (6.415 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 612.111 КМ, а чине их издаци по основу пореза на додату вриједност и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти.

Издаци по основу пореза на додату вриједност (554.123 KM) односе се на издатке по основу разлике излазног и улазног пореза на додату вриједност (55.294 KM) и пореза који се плаћа добављачима (498.829 KM).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 57.987 KM и односе се на издатке за накнаде бруто плата за вријеме породилског и родитељског одсуства (46.268 KM) и накнада плата за вријеме боловања (11.719 KM), који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у нето износу од 44.438.415 KM (бруто вриједности од 60.643.533 KM и исправке вриједности од 16.205.118 KM), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе исказане су у износу од 1.380.341 KM.

### **6.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 44.239.436 KM (бруто вриједности од 60.321.302 KM и исправке вриједности од 16.081.866 KM) и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 59.935.077 KM, исправке вриједности од 16.017.292 KM и нето вриједности од 43.917.785 KM, а чине је произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености, као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Нето вриједност произведене сталне имовине (26.497.300 KM) односи се на зграде и објекте (21.856.019 KM), постројења и опрему (4.602.543 KM) и нематеријалну произведену имовину (38.738 KM).

Уредбом о оснивању из 2018. године Сервис је преузео нефинансијску имовину која је била евидентирана на организационом коду Сервиса у Главној књизи трезора Министарства трговине и туризма Републике Српске и помоћним књигама, а која се односи на хотел Крајина у Бањалуци, пословни простор у Бањалуци у улици Николе Пашића 42, објекат Вила Јахорина, ресторан у приземљу Народне скупштине Републике Српске, објекат Владе Републике Српске на Козари, спортско-рекреативни центар на Јахорини (хотел Рајска долина и остали објекти и земљиште), Дом Партизан на Јахорини и стару официрску мензу на Јахорини.

Уредбом о измјени Уредбе о оснивању Угоститељског сервиса из 2020. године, односно 2022. године кориговане су ставке нефинансијске имовине коју је Сервис презуео, преносом без накнаде старе официрске мензе на Јахорини са припадајућим земљиштем и усклађивањем површине земљишта која се односи на Дом Партизан на Јахорини са катастарским премјерима извршеним од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске.

У периоду 2019-2022. године Сервис је извршио значајна улагања у хотеле Рајска долина и Рајска долина Lux (раније објекат Павиљон) у вриједности од 20.742.800 KM, а извори финансирања су Програм јавних инвестиција Владе Републике Српске, буџетска резерва и властита средства Сервиса.

Зграде и објекти се највећим дијелом односе на нето вриједност хотела Рајска долина (9.979.273 KM), хотела Рајска долина Lux (8.040.354 KM) и објекта Хангар на Јахорини (1.266.594 KM).

Постројења и опрема се највећим дијелом односи на нето вриједност производно-услужног намјештаја и инвентара (3.290.796 KM), на 21 моторно возило (782.025 KM),

комуникациону и рачунарску опрему (176.666 KM) и трафостанице и агрегате (172.156 KM).

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме за хотелско и угоститељско пословање и вођење помоћних евиденција за евидентирање пореза на додату вриједност.

Непроизведену сталну имовину (15.626.100 KM) чини вриједност земљишта на Јахорини површине 104.174 м<sup>2</sup>.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 1.793.310 KM, а односи се на улагања у Дом Партизан извршена у току 2022. године по Пројекту „Улагања у објекте на Јахорини који су дати на кориштење Угоститељском сервису Владе Републике Српске“ на основу Закључка Владе Републике Српске из 2021. године. У току 2023. године раскинут је уговор са извођачем радова због неиспуњавања услова уговора, али се инвестиционо улагање наставило, јер је Закључком Владе Републике Српске задужен Сервис да проведе поновљени поступак јавне набавке за извођење радова и опремање објекта.

Повећање вриједности нефинансијске имовине у укупном износу од 439.043 KM се највећим дијелом односи на набавку два службена моторна возила (349.390 KM), инвестициона улагања у хотел Рајска долина Лух (46.505 KM) и набавку производно-услужног намјештаја (23.000 KM).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима смањена је за обрачунату амортизацију (1.383.655 KM) и нето вриједност расходоване опреме (603 KM).

Одлуком директора о отпису основних средстава по попису, на позицију имовине из обустављених пословања евидентиран је предложени расход опреме нето вриједности од 292 KM.

#### **6.2.2. Нефинансијска имовина у текућим средствима**

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 321.652 KM (брutto вриједности од 386.225 KM и исправке вриједности од 64.573 KM), а чини је стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања и залихе материјала, учинака и робе.

Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања исказана је у бруто и нето износу од 292 KM и односи се на вриједност сталних средстава предложених за расход по попису, која са стањем на дан 31.12.2023. године нису расходована.

Залихе материјала исказане су у износу од 200.988 KM бруто и нето вриједности, а чине их залихе материјала за израду учинака у хотелима Рајска долина и Рајска долина Лух на Јахорини у износу од 105.489 KM и залихе пелета који се користи за потребе хотела Рајска долина (95.499 KM).

Залихе роба исказане су износу од 120.372 KM нето вриједности (брutto вриједности од 184.945 KM и исправке вриједности у износу од 64.573 KM), а односе се на залихе хране и пића у ресторанима и бифеима пословних зграда које користе републички органи и у којима Сервис пружа угоститељске услуге. Бруто вриједност залиха роба чини набавна вриједност залиха (120.372 KM), укалкулисана разлика у цијени (36.441 KM) и укалкулисани порез на додату вриједност (28.132 KM), а разлика у цијени и порез на додату вриједност су укупно исказани и на исправци вриједности залиха у износу од 64.573 KM.

Исказивање залиха материјала за израду учинака (храна и напици) и залиха робе (храна и пиће) се врши у складу са MPC-JC 12 – Залихе, чланом 50, 54. став (6) и 58. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим

процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, са којим је усклађено Упутство о начину и условима пружања угоститељских услуга.

### **6.2.3. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказани у нето износу од 198.978 КМ (брutto вриједности од 322.231 КМ и исправке вриједности од 123.253 КМ), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 19.043 КМ, а односе се на новчана средства у благajни хотела Рајска долина и Рајска долина LUX (9.006 КМ) и осталу готовину и готовинске еквиваленте (10.037 КМ), исказане по основу плаћања угоститељских услуга платним картицама са стањем на дан 31.12.2023. године у наведеним хотелима.

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности од 92.400 КМ (брutto вриједности од 215.652 КМ и исправке вриједности од 123.253 КМ) и највећим дијелом односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга у нето износу од 91.689 КМ. Потраживања су евидентирана по основу пружених услуга правним лицима, а на основу Упутства о начину и условима пружања угоститељских услуга.

Исправка вриједности потраживања односи се на потраживања од купаца из ранијег периода, за која су покренути судски спорови.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 3.450 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за брутто накнаде плата за вријеме боловања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у износу од 84.086 КМ, а чине их краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (14.745 КМ) и унутар исте јединице власти (69.341 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на потраживања по основу продаје робе и пружених услуга из трансакција размјене са јединицама локалне самоуправе (4.335 КМ) и рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту (10.410 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказана су по основу продаје роба и пружања услуга буџетским корисницима истог нивоа власти, односно на услуге репрезентације које се пружају уз накнаду.

### **6.2.4. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 1.380.341 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе на фонду 01.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (469.633 КМ), обавезе из пословања (908.653 КМ) и остале краткорочне обавезе (2.054 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за брутто плате и брутто накнаде плата запослених за децембар 2023. године (456.276 КМ) и обавезе за брутто накнаде трошкова запослених (13.357 КМ).

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (874.929 КМ), набавку сталне имовине у земљи (11.103 КМ) и обавезе према физичким лицима (13.569 КМ).

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезе за боравишну таксу и осигурање гостију.

До 29.02.2024. године измирене су краткорочне обавезе из 2023. године у износу од 1.068.525 КМ.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од по 1.481.027 КМ, а односе се на вриједност примљених гаранција као средство обезбјеђења за добро извршење посла од извођача радова на пројектовању, изградњи, реконструкцији и адаптацији грађевинских објеката (1.368.414 КМ) и за набавке роба и услуга (112.613 КМ).

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На основу извјештаја Комисије за процјену вриједности судских спорова на дан 31.12.2023. године Сервис води 12 судских поступака против правних и физичких лица у најмањем износу од 123.253 КМ (без затезних камата и трошкова судског поступка), који могу имати утицај на потенцијалну имовину.

Сервис на дан 31.12.2023. године нема судске спорове у којима је тужена страна.

Праћење судских спорова и процјену вриједности врши Сервис, а потребна средства по извршеним судским пресудама се планирају у оквиру Министарства финансија Републике Српске. У току 2023. године окончана су три судска спора у којима је тужена страна Сервис и по којима је Министарство финансија Републике Српске извршило плаћања по правоснажним судским рјешењима у износу од 16.717 КМ.

### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су Образложења за период 01.01-31.12.2023. године, која пружају неопходне опште податке о Сервису, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.

Хелена Драгичевић, с.р.