



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV032-24**

**Banja Luka, 26.04.2024. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>6</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>6</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>7</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>7</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>8</b>
	<b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>	<b>8</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>	<b>13</b>
	6.2.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima .....	13
	6.2.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima .....	14
	6.2.3. Finansijska imovina i razgraničenja.....	15
	6.2.4. Obaveze i razgraničenja .....	16
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>16</b>
	<b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>16</b>
	<b>6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>16</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora i sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

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

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

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

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da

sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:*

Za 33 zaposlena ugostiteljske djelatnosti, čija su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske, obračun plate vršen je po koeficijentima višim u odnosu na koeficijente propisane za određenu stručnu spremu Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske.

Banja Luka, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

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

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Uputstvo o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga uskladi sa paragrafom 19 i 28 MRS-JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u smislu priznavanja potraživanja i prihoda.

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

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima,
- 2) imenovanje komisija za javne nabavke vrši u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 3) koeficijenti za obračun plate utvrđuju u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- 4) za troškove reprezentacije van službenih prostorija donose rješenja shodno članu 6. Pravilnika o eksternoj reprezentaciji.



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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 13-14, poglavlje III član 15-27, 32-33, poglavlje IV 39-49, poglavlje IV članovi 54-55 i 60-64;
- Zakon o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa Budžeta za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9-11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 39. i 205;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena ugostiteljskih usluga;
- Uputstvo o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga;
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ugostiteljski servis Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Servis) je osnovan u skladu sa Uredbom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/18, 57/20 i 30/22), kao stručna služba koja obavlja ugostiteljske poslove za potrebe Vlade Republike Srpske. Do 2019. godine poslovanje Servisa se odvija u okviru Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske. Uredbom o osnivanju Servisa preuzeti su radnici zaposleni u Servisu, nefinansijska i finansijska imovina i obaveze evidentirane na organizacionom kodu Servisa u Glavnoj knjizi trezora Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske i pomoćnim knjigama. Organizacionu strukturu Servisa čine osnovne organizacione jedinice organizovane kroz tri sektora, pet odjeljenja i devet odsjeka, kao unutrašnje organizacione jedinice.

Servis se finansira iz budžeta Republike (fond 01) i predstavlja korisnika budžeta čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT), odnosno poslovanje se u potpunosti obavlja preko sistema Jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) i obveznik je poreza na dodatu vrijednost.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2023. godine Servis nije imao primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Kod provođenja finansijske revizije Servisa za 2023. godinu, revizija se nije bavila provođenjem preporuka datih Ugostiteljskom servisu u okviru revizorskog izvještaja Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za 2018. godinu, zbog protoka vremena.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 87/22) sistematizovano je 129 radnih mjesta sa 390 izvršilaca sa statusom namještenika i radno mjesto direktora Servisa.

Na dan 31.12.2023. godine prema evidencijama Sektora za pravne, kadrovske, opšte poslove i javne nabavke bilo je zaposleno 227 izvršilaca, uključujući i direktora od čega su 176 zaposlenih na neodređeno vrijeme i 51 na određeno vrijeme (zbog povećanog obima posla).

Ukupno 38 namještenika (od kojih neki više puta) su tokom 2023. godine imali zasnovan radni odnos na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci zbog privremeno povećanog obima posla, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članom zakona je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog, nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) Servis je

sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. Takođe, provedene su aktivnosti popisa poslovnih procesa, izrađena je knjiga poslovnih procesa i uspostavljen registar rizika u kojem su definisane potencijalne aktivnosti za njihovo ublažavanje odnosno eliminisanje, kao i lica zadužena za njihovo provođenje.

Prema gore navedenom i pod tačkom 6. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.***

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki zajedno sa izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu planirano je 55 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 2.631.720 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to 30 postupaka putem direktnog sporazuma (139.720 KM), pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva (117.000 KM), 19 otvorenih postupaka (2.315.000 KM) i jedan postupak za nabavku usluga iz Aneksa II (60.000 KM).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima nabavki u toku 2023. godine ugovorene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 2.206.341 KM. U skladu sa Planom javnih nabavki za 2023. godinu realizovano je 46 postupaka nabavki u vrijednosti od 1.631.777 KM putem 26 direktnih sporazuma (104.429 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponude (104.680 KM), 14 otvorenih postupaka (1.326.668 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (96.000 KM). Takođe, završena su četiri postupka planirana Planom javnih nabavki za 2022. godinu ukupne vrijednosti od 574.564 KM (jedan direktni sporazum vrijednosti od 5.996 KM i tri otvorena postupka vrijednosti 568.568 KM).

Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku raznih prehramenih proizvoda (384.549 KM), dva službena motorna vozila (298.624 KM) i nabavku hrane i pića (269.944 KM).

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno devet postupaka nabavki ukupne vrijednosti 1.089.011 KM, što iznosi 49% ukupno realizovanih nabavki u toku 2023. godine, a odnose se na četiri otvorena postupka (953.117 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (96.000 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavljanjem ponuda (23.898 KM) i tri direktna sporazuma (15.996 KM).

Rješenjem o imenovanju Komisije za javne nabavke iz 2020. godine uspostavljena je komisija za javne nabavke, koja provodi sve postupke javnih nabavki zaključno sa 31.12.2023. godine, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je za provođenje svih postupaka javnih nabavki, osim direktnog sporazuma, ugovorni organ obavezan imenovati komisiju za nabavke. Navedeno nije u skladu i sa članom 3. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14 i 49/23), kojim je propisano da je ugovorni organ obavezan internim aktom u formi odluke ili rješenja imenovati komisiju za svaku pojedinačnu nabavku.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se imenovanje komisije za javne nabavke vrši u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.***

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Servis je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršio u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. U skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta Ministarstvu finansija je dostavljen budžetski zahtjev u iznosu od 9.698.100 KM, koji je u skladu sa

budžetskim ograničenjem (Instrukcija broj 2) i uz koji je dostavljen i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 300.000 KM u skladu sa članom 25. stav (1) tačka b) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/22), Servisu je odobren budžetski okvir u iznosu od 8.675.100 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23) Servisu je odobren budžetski okvir u iznosu od 10.050.600 KM, koji se odnosi na rashode za lična primanja zaposlenih (5.552.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (953.500 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.860.000 KM) i ostale izdatke (685.100 KM).

Nakon usvojenog Rebalansa budžeta provedene su tri realokacija u ukupnom iznosu od 77.800 KM, od čega su dvije interne po rješenjima direktora u iznosu od 1.800 KM i jedna po rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 76.000 KM, kojom su prenesena sredstva sa izdataka za nefinansijsku imovinu i ostalih izdataka na rashode po osnovu korištenja roba i usluga.

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

## **6. Finansijski izvještaji**

Servis ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinio je propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

### **6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci**

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 4.778.909 KM i u skladu sa propisima se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 9.670.212 KM, što je za 4% niže od odobrenog Rebalansa budžeta. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.958.628 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na sredstva planirana Rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

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

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.357.082 KM, a odnose se na prihode (1.235.954 KM), obračunske prihode (1.578.173 KM) i primitke (3.542.955 KM), koji su u potpunosti iskazani u okviru fonda 01.

##### **6.1.1.1. Neporeski prihodi**

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 1.235.954 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga, prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 1.207.584 KM i odnose se na naplaćene prihode po osnovu smještaja u hotelu Krajina u Banjaluci (30.709 KM) i prihode

po osnovu smještaja i ostalih usluga u hotelima Rajska dolina i Rajska dolina Lux na Jahorini (1.176.875 KM) od pravnih lica ili zaposlenih u republičkim organima.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 25.128 KM i odnose se na prihode iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (4.891 KM) i iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (20.237 KM) po osnovu usluga smještaja u hotelima Rajska dolina i Rajska dolina Lux na Jahorini.

Ostali neporeski prihodi odnose se na naplaćene prihode od zaposlenih po osnovu usluga za korišćenje mobilne telefonije u VPN mreži.

#### 6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

**Prihodi obračunskog karaktera** iskazani su u iznosu 1.578.173 KM, a čine ih prihodi obračunskog karaktera (1.401.731 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (176.443 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od realizacija zaliha (1.398.369 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (3.043 KM).

Prihodi od realizacije zaliha se odnose na prihode od realizacije zaliha dovršenih učinaka u maloprodaji (hrana i napici) u iznosu od 1.108.992 KM i od realizacije zaliha robe u maloprodaji u iznosu od 289.377 KM, koji se uz naknadu pružaju u objektima Servisa zaposlenim u republičkim organima, fizičkim i pravnim licima.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti se odnose na obračunate prihode iz transakcija razmjene sa jedinicom lokalne samouprave (28.224 KM) i transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (148.219 KM) po osnovu usluga reprezentacije koje Servis pruža uz naknadu, evidentirane po osnovu fakturiranih ugostiteljskih usluga i usluga smještaja, umanjnih za naplaćene prihode.

Na osnovu Uputstva o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga koje je Servis donio u 2021. godini, vrši se pružanje ugostiteljskih usluga i evidentiranje transakcija. Navedeno uputstvo nije u dovoljnoj mjeri usklađeno sa paragrafom 19 i 28 MRS-JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u smislu priznavanja potraživanja i prihoda. Navedenim uputstvom usluge su kategorisane na usluge koje se pružaju bez naknade - usluge visokog nivoa reprezentacije i usluge koje se pružaju uz naknadu, a odnose se na usluge reprezentacije, usluge zaposlenim u republičkim organima i ostale usluge (eksternim korisnicima) uz ispostavljanje faktura i fiskalnih računa.

Za usluge visokog nivoa reprezentacije Servis ispostavlja dokument - interna realizacija, koji u skladu sa Uputstvom o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga, ovjerava korisnik usluga (Služba predsjednika Republike, Vlada Republike Srpske - Generalni sekretarijat, Narodna skupština Republike Srpske - Služba Narodne skupštine, Kabinet ministra i Republički protokol) i koji se ne evidentira u finansijskim izvještajima navedenih korisnika.

Knjigovodstveno evidentiranje nabavljenih zaliha materijala, učinaka i robe u Servisu se vrši na poziciji zaliha materijala, učinaka i robe i izdataka za zalihe materijala, učinaka i robe.

Pružanje usluga visokog nivoa reprezentacije - interna realizacija u Servisu se evidentira na poziciji obračunskog troška za nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, a obaveza za izlazni porez na dodatu vrijednost obračunat po osnovu interne realizacije se priznaje na ostalim rashodima obračunskog karaktera (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Uputstvo o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga uskladi sa paragrafom 19 i 28 MRS-JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene i članom 58. i 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama***

***i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u smislu priznavanja potraživanja i prihoda.***

**6.1.1.3. Primici**

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (1.384.606 KM), primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (137.581 KM) i ostale primitke (2.020.768 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke od zaliha dovršenih učinaka u maloprodaji po osnovu pruženih ugostiteljskih usluga u restoranima Rajska dolina i Rajska dolina Lux (1.092.732 KM) i primitke od zaliha robe u maloprodaji (291.556 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na primitke po osnovu zaliha materijala, učinaka i robe iz transakcija razmjene sa drugim jedinicama vlasti, odnosno jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (36.677 KM) i od budžetskih korisnika istog nivoa vlasti (100.904 KM).

Ostali primici odnose se na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (1.930.163 KM) i ostale primitke iz transakcija sa između ili unutar jedinica vlasti (90.605 KM).

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazani su po osnovu razlike između više obračunatog ulaznog od izlaznog poreza zbog investicionih ulaganja u ranijem periodu (1.489.387 KM), koji služi kao poreski kredit i naplaćuje se od Uprave za indirektno oporezivanje BiH i naplaćenog poreza na dodatu vrijednost od eksternih kupaca (440.776 KM).

Ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti odnose se na primitke sa drugim jedinicama vlasti (70.011 KM), za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanje koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (62.944 KM) i po osnovu izlaznog poreza na dodatu vrijednost (7.067 KM), a ostali primici iz transakcija unutar istog nivoa vlasti na naplaćeni izlazni porez na dodatu vrijednost od drugih budžetskih korisnika (20.594 KM).

**6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 13.628.840 KM, a odnose se na rashode (10.476.336 KM) i izdatke (3.152.504 KM).

Rashode čine tekući rashodi (6.517.708 KM) i rashodi obračunskog karaktera (3.958.628 KM) koji se ne planiraju u budžetu.

**6.1.2.1. Tekući rashodi**

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 5.520.286 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (5.257.161 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (146.773 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (81.182 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (35.170 KM).

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (3.193.730 KM), uvećanja osnovne plate po osnovu radnog staža (135.286 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate za rad noću (68.905 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (26.513 KM) i porezi i doprinosi na platu (1.832.727 KM).

Odlukama direktora Servisa za 30 zaposlenih ugostiteljske djelatnosti (konobari, kuvari i drugo) donesena su rješenja o utvrđivanju plate, kojima su utvrđeni platni koeficijenti viši od koeficijenata propisanih za određenu stručnu spremu Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 i 132/22). Za tri zaposlena angažovana na pružanju usluga visokog nivoa reprezentacije, direktor Servisa je, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske,

donio odluku o utvrđivanju posebne mjesečne naknade izražene kroz dodatni koeficijent obračuna plate, što nije u skladu sa navedenim zakonom.

Za navedene zaposlene sistematizovana su radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Servisa, ali nisu propisane platne grupe i utvrđeni koeficijenti za obračun osnovne plate Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (83.120 KM), rashode za naknade za posebne rezultate u radu (9.200 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (6.211 KM) i rashode za zbirne poreze i doprinose na naknade uključujući i dobrovoljni penzijski fond (48.242 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na naknade plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a čine ih rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva (48.647 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja i odsustva (1.809 KM) i porez i doprinosi na naknade plata (30.727 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na rashode za otpremnine (4.452 KM), za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (9.529 KM), za novčane pomoći u slučaju smrti člana porodice, bolesti ili invalidnosti (19.978 KM) i porez i doprinose (1.211 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 997.421 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode. Od ukupno iskazanih rashoda najveći dio odnosi se na radnu jedinicu na Jahorini u najmanjem iznosu od 544.105 KM, što čini 56% od ukupno iskazanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 427.754 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (141.464 KM), za usluge vodovoda i kanalizacije (70.293 KM), za centralno grijanje (57.473 KM) i po osnovu korišćenja fiksnog i mobilnog telefona (57.069 KM) uključujući i rashode za RTV taksu u iznosu od 26.712 KM.

Rashodi za korišćenje mobilnog telefona odnose se na troškove mobilnih telefona za zaposlene koji su u VPN mreži. Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske i po rješenju direktora za četiri zaposlena se priznaju troškovi mobilnog telefona u definisanim iznosima, a pravo na pretplatu ima 48 zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 151.625 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za hemijski materijal za čišćenje (50.286 KM), rashode za ostali režijski materijal (43.267 KM) i kompjuterski materijal (12.586 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 74.085 KM i odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (15.201 KM), prevoznih sredstava (33.778 KM), kao i proizvodno-uslužne opreme (12.791 KM).

Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava odnose se na održavanje 21 prevoznog sredstva u vlasništvu Servisa, od čega je devet putničkih, četiri teretna vozila, dva minibusa i šest terenskih vozila (ATV/QUAD), a evidentirani su po osnovu ugovora sa Auto komerc V.S. d.o.o. Banja Luka.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 82.033 KM i najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (75.718 KM), evidentirane po osnovu ugovora za nabavku pogonskog goriva za motorna vozila zaključenog sa „Nestro Petrol“ a.d. Banja Luka.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 141.815 KM i najvećim dijelom odnose se na rashode za osiguranje motornih vozila (21.850 KM), za ostale usluge informisanja i medija (24.000 KM), za održavanje licenci (19.306 KM), kao i rashode za ostale stručne usluge (30.169 KM).

Rashodi za ostale usluge informisanja i medija odnose se na usluge održavanja veb stranice i održavanje društvenih mreža za potrebe hotela Rajska dolina i Rajska dolina LUX, na osnovu ugovora sa Red box media d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa iskazani su po osnovu knjižnih obavještenja Ministarstva finansija Republike Srpske za Oracle licence za pristup Glavnoj knjizi trezora, kao i održavanje informacionog sistema (Opera i Micros) u hotelima Rajska dolina i Rajska dolina LUX, po ugovoru sa Best Solutions d.o.o. Beograd.

Rashodi za ostale stručne usluge odnose se na sanitarne preglede zaposlenih radnika, kao i na ispitivanje uzoraka hrane i pića.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 120.110 KM i najvećim dijelom odnose se na rashode za naknade za rad van radnog odnosa (15.684 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (59.144 KM), rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (18.796 KM), kao i ostale nepomenute rashode (9.560 KM).

Rashodi za naknade za rad van radnog odnosa iskazani su po osnovu ugovora o autorskom djelu (13.569 KM) i ugovora o djelu za usluge tekućeg održavanja u hotelu Krajina u Banjaluci (2.115 KM).

U okviru rashoda po osnovu reprezentacije iskazani su rashodi za usluge koje Servis pruža van službenih prostorija, sa ciljem održavanja poslovnih odnosa Vlade Republike Srpske i drugih republičkih organa, na obilježavanju godišnjica, manifestacija i drugih značajnih događaja visokog nivoa. Direktor nije donio rješenje za odobravanje i priznavanje troškova reprezentacije sa navođenjem svrhe, vremena i mjesta održavanja događaja na koje se trošak odnosi, kako je propisano članom 6. Pravilnika o eksternoj reprezentaciji.

Rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca odnose se na poseban doprinos za solidarnost obračunat na nabavnu vrijednost dva službena motorna vozila u iznosu od 17.470 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi:***

- ***da se koeficijenti za obračun plate utvrđuju u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,***
- ***da se za troškove reprezentacije van službenih prostorija donose rješenja shodno članu 6. Pravilnika o eksternoj reprezentaciji.***

**6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.958.628 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (2.292.219 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.383.655 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (282.754 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha robe u maloprodaji (1.516.529 KM), nabavnu vrijednost utrošenih zaliha materijala - peleta (151.425 KM), materijala za izradu učinaka u hotelu Rajska dolina (482.224 KM), kao i nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće izdatih u upotrebu (142.041 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na amortizaciju poslovnih i ostalih objekata i prostora (506.373 KM), prevoznih sredstava (188.149 KM), opreme (662.110 KM) i nematerijalne proizvedene imovine - računarski programi (27.023 KM).



Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se najvećim dijelom na obračunati porez na dodatu vrijednost po internoj realizaciji (257.916 KM - tačka 6.1.1.2. izvještaja) i gubitke po osnovu rashodovanja imovine (16.872 KM), iskazane po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrijednost za rashodovanu opremu i sitan inventar predložen za rashod iz 2022. godine.

### **6.1.2.3. Izdaci**

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 3.152.504 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.540.394 KM i odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (365.115 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (2.175.279 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na nabavku dva službena motorna vozila (349.390 KM) i nabavku mašina i uređaja (5.800 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće odnose se na nabavku materijala za izradu učinaka (485.874 KM) i peleta (96.000 KM) u hotelu Rajska dolina, za nabavku robe u ostalim objektima Servisa (1.549.201 KM), sitnog inventara (37.789 KM) i auto-guma (6.415 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 612.111 KM, a čine ih izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (554.123 KM) odnose se na izdatke po osnovu razlike izlaznog i ulaznog poreza na dodatu vrijednost (55.294 KM) i poreza koji se plaća dobavljačima (498.829 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 57.987 KM i odnose se na izdatke za naknade bruto plata za vrijeme porodiljskog i roditeljskog odsustva (46.268 KM) i naknada plata za vrijeme bolovanja (11.719 KM), koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

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

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto iznosu od 44.438.415 KM (bruto vrijednosti od 60.643.533 KM i ispravke vrijednosti od 16.205.118 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 1.380.341 KM.

### **6.2.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima**

Nefinansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 44.239.436 KM (bruto vrijednosti od 60.321.302 KM i ispravke vrijednosti od 16.081.866 KM) i odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 59.935.077 KM, ispravke vrijednosti od 16.017.292 KM i neto vrijednosti od 43.917.785 KM, a čine je proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti, kao i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine (26.497.300 KM) odnosi se na zgrade i objekte (21.856.019 KM), postrojenja i opremu (4.602.543 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (38.738 KM).

Uredbom o osnivanju iz 2018. godine Servis je preuzeo nefinansijsku imovinu koja je bila evidentirana na organizacionom kodu Servisa u Glavnoj knjizi trezora Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske i pomoćnim knjigama, a koja se odnosi na hotel Krajina u Banjaluci, poslovni prostor u Banjaluci u ulici Nikole Pašića 42, objekat Vila Jahorina,

restoran u prizemlju Narodne skupštine Republike Srpske, objekat Vlade Republike Srpske na Kozari, sportsko-rekreativni centar na Jahorini (hotel Rajska dolina i ostali objekti i zemljište), Dom Partizan na Jahorini i staru oficirsku menzu na Jahorini.

Uredbom o izmjeni Uredbe o osnivanju Ugostiteljskog servisa iz 2020. godine, odnosno 2022. godine korigovane su stavke nefinansijske imovine koju je Servis preuzeo, prenosom bez naknade stare oficirske menze na Jahorini sa pripadajućim zemljištem i usklađivanjem površine zemljišta koja se odnosi na Dom Partizan na Jahorini sa katastarskim premjerima izvršenim od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske.

U periodu 2019-2022. godine Servis je izvršio značajna ulaganja u hotele Rajska dolina i Rajska dolina Lux (ranije objekat Paviljon) u vrijednosti od 20.742.800 KM, a izvori finansiranja su Program javnih investicija Vlade Republike Srpske, budžetska rezerva i vlastita sredstva Servisa.

Zgrade i objekti se najvećim dijelom odnose na neto vrijednost hotela Rajska dolina (9.979.273 KM), hotela Rajska dolina Lux (8.040.354 KM) i objekta Hangar na Jahorini (1.266.594 KM).

Postrojenja i oprema se najvećim dijelom odnosi na neto vrijednost proizvodno-uslužnog namještaja i inventara (3.290.796 KM), na 21 motorno vozilo (782.025 KM), komunikacionu i računarsku opremu (176.666 KM) i trafostanice i agregate (172.156 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe za hotelsko i ugostiteljsko poslovanje i vođenje pomoćnih evidencija za evidentiranje poreza na dodatu vrijednost.

Neproizvedenu stalnu imovinu (15.626.100 KM) čini vrijednost zemljišta na Jahorini površine 104.174 m<sup>2</sup>.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 1.793.310 KM, a odnosi se na ulaganja u Dom Partizan izvršena u toku 2022. godine po Projektu „Ulaganja u objekte na Jahorini koji su dati na korištenje Ugostiteljskom servisu Vlade Republike Srpske“ na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske iz 2021. godine. U toku 2023. godine raskinut je ugovor sa izvođačem radova zbog neispunjavanja uslova ugovora, ali se investiciono ulaganje nastavilo, jer je Zaključkom Vlade Republike Srpske zadužen Servis da provede ponovljeni postupak javne nabavke za izvođenje radova i opremanje objekta.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u ukupnom iznosu od 439.043 KM se najvećim dijelom odnosi na nabavku dva službena motorna vozila (349.390 KM), investiciona ulaganja u hotel Rajska dolina Lux (46.505 KM) i nabavku proizvodno-uslužnog namještaja (23.000 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima smanjena je za obračunatu amortizaciju (1.383.655 KM) i neto vrijednost rashodovane opreme (603 KM).

Odlukom direktora o otpisu osnovnih sredstava po popisu, na poziciju imovine iz obustavljenih poslovanja evidentiran je predloženi rashod opreme neto vrijednosti od 292 KM.

#### **6.2.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima**

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 321.652 KM (bruto vrijednosti od 386.225 KM i ispravke vrijednosti od 64.573 KM), a čini je stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja i zalihe materijala, učinaka i robe.

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja iskazana je u bruto i neto iznosu od 292 KM i odnosi se na vrijednost stalnih sredstava predloženih za rashod po popisu, koja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nisu rashodovana.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 200.988 KM bruto i neto vrijednosti, a čine ih zalihe materijala za izradu učinaka u hotelima Rajska dolina i Rajska dolina Lux na Jahorini u iznosu od 105.489 KM i zalihe peleta koji se koristi za potrebe hotela Rajska dolina (95.499 KM).

Zalihe roba iskazane su iznosu od 120.372 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti od 184.945 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 64.573 KM), a odnose se na zalihe hrane i pića u restoranima i bifeima poslovnih zgrada koje koriste republički organi i u kojima Servis pruža ugostiteljske usluge. Bruto vrijednost zaliha roba čini nabavna vrijednost zaliha (120.372 KM), ukalkulisana razlika u cijeni (36.441 KM) i ukalkulisani porez na dodatu vrijednost (28.132 KM), a razlika u cijeni i porez na dodatu vrijednost su ukupno iskazani i na ispravci vrijednosti zaliha u iznosu od 64.573 KM.

Iskazivanje zaliha materijala za izradu učinaka (hrana i napici) i zaliha robe (hrana i piće) se vrši u skladu sa MRS-JS 12 – Zalihe, članom 50, 54. stav (6) i 58. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, sa kojim je usklađeno Uputstvo o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga.

### **6.2.3. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine iskazani u neto iznosu od 198.978 KM (bruto vrijednosti od 322.231 KM i ispravke vrijednosti od 123.253 KM), a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 19.043 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni hotela Rajska dolina i Rajska dolina LUX (9.006 KM) i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente (10.037 KM), iskazane po osnovu plaćanja ugostiteljskih usluga platnim karticama sa stanjem na dan 31.12.2023. godine u navedenim hotelima.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto vrijednosti od 92.400 KM (bruto vrijednosti od 215.652 KM i ispravke vrijednosti od 123.253 KM) i najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 91.689 KM. Potraživanja su evidentirana po osnovu pruženih usluga pravnim licima, a na osnovu Uputstva o načinu i uslovima pružanja ugostiteljskih usluga.

Ispravka vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja od kupaca iz ranijeg perioda, za koja su pokrenuti sudski sporovi.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.450 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 84.086 KM, a čine ih kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (14.745 KM) i unutar iste jedinice vlasti (69.341 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na potraživanja po osnovu prodaje robe i pruženih usluga iz transakcija razmjene sa jedinicama lokalne samouprave (4.335 KM) i refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (10.410 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazana su po osnovu prodaje roba i pružanja usluga budžetskim korisnicima istog nivoa vlasti, odnosno na usluge reprezentacije koje se pružaju uz naknadu.

#### **6.2.4. Obaveze i razgraničenja**

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.380.341 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze na fondu 01.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (469.633 KM), obaveze iz poslovanja (908.653 KM) i ostale kratkoročne obaveze (2.054 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate i bruto naknade plata zaposlenih za decembar 2023. godine (456.276 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (13.357 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (874.929 KM), nabavku stalne imovine u zemlji (11.103 KM) i obaveze prema fizičkim licima (13.569 KM).

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za boravišnu taksu i osiguranje gostiju.

Do 29.02.2024. godine izmirene su kratkoročne obaveze iz 2023. godine u iznosu od 1.068.525 KM.

#### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od po 1.481.027 KM, a odnose se na vrijednost primljenih garancija kao sredstvo obezbjeđenja za dobro izvršenje posla od izvođača radova na projektovanju, izgradnji, rekonstrukciji i adaptaciji građevinskih objekata (1.368.414 KM) i za nabavke roba i usluga (112.613 KM).

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

Na osnovu izvještaja Komisije za procjenu vrijednosti sudskih sporova na dan 31.12.2023. godine Servis vodi 12 sudskih postupaka protiv pravnih i fizičkih lica u najmanjem iznosu od 123.253 KM (bez zatezних kamata i troškova sudskog postupka), koji mogu imati uticaj na potencijalnu imovinu.

Servis na dan 31.12.2023. godine nema sudske sporove u kojima je tužena strana.

Praćenje sudskih sporova i procjenu vrijednosti vrši Servis, a potrebna sredstva po izvršenim sudskim presudama se planiraju u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske. U toku 2023. godine okončana su tri sudska spora u kojima je tužena strana Servis i po kojima je Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršilo plaćanja po pravosnažnim sudskim rješenjima u iznosu od 16.717 KM.

#### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su Obrazloženja za period 01.01-31.12.2023. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Servisu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.

Helena Dragičević, s.r.