



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства трговине и туризма Републике Српске за
период 01.01 - 31.12.2021. године**

Број: РВ016-22

Бања Лука, 18.05.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства трговине и туризма Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, 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 даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства трговине и туризма Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској 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 Министарства трговине и туризма Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале 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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 18.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства трговине и туризма Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 18.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) класификација расхода по основу трансфера унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) из ванбилансних позиција искњижи вриједност мјеница којима је истекао рок важења сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) објелодане информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини према захтјевима МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграфи 18, 100. и 105.) и чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) провођење поступака јавних набавки и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 17, 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама;
- 2) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, 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, члан 1-65 и 205-208;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измена уговора;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Уредба о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма;
- Уредба о поступку додјеле средстава угоститељима који пружају услугу смјештаја, туристичким агенцијама и извођачима умјетности за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона;
- Уредба о условима и начину коришћења туристичких ваучера у угоститељским објектима и
- Уредба о додјели средстава за санирање посљедица пандемије вируса корона за март 2021. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство трговине и туризма (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18) врши управне и стручне послове дефинисане чланом 24. поменутог закона.

Под надлежношћу Министарства налазе се Републичка дирекција за промет наоружања и војне опреме (у даљем тексту: Дирекција) и Туристичка организација Републике Српске (у даљем тексту: Туристичка организација). Министарство саставља збирни финансијски извјештај за Министарство са Дирекцијом и Туристичком организацијом.

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

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Министарства за 2020. годину у коме су дате четири препоруке, од тога двије за финансијске извјештаје и двије за усклађеност. Министарство је доставило план активности за превазилажење неправилности утврђених у ревизијском извјештају број: РВ016-21 од 23.04.2021. године, али не у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). Проведене су двије препоруке, а дјелимично су проведене препоруке везана за провођење јавних набавки (тачка 4. извјештаја) и искњижавања из ванбилансне евиденције (тачка 6.3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Правилником су, поред министра, систематизована 72 радна мјеста за 100 извршилаца, а на дан 31.12.2021. године било је запослено 75 извршилаца укључујући министра, од чега 70 на неодређено и 5 на одређено.

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

права на плаћено и неплаћено одсуство и Правилником о начину и кориштењу средстава репрезентације.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године је извршен у складу 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).

Влада Републике Српске је усвојила Стратегију развоја туризма Републике Српске за период 2021–2027. године на приједлог Министарства, а која представља стратешки документ на основу којег Министарство проводи дефинисане активности у циљу остварења стратешких циљева унапређења туристичких производа, унапређења дестинацијског маркетинга, развијања људских ресурса и унапређења подстицајног окружења за развој туризма.

Влада Републике Српске је 01.07.2021. године донијела Одлуку о улагању 2.000.000 КМ на име повећања основног капитала привредног друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград, а затим измјенама Одлуке повећала улагање на 2.180.000 КМ. Истом Одлуком задужила је представника Владе Републике Српске у Скупштини „Андрићград“ д.о.о. Вишеград (запослен у Министарству) да предузме активности на верификацији свих досадашњих улагања Владе Републике Српске у „Андрићград“ д.о.о. Вишеград ради повећања основног капитала Друштва. Према писаним информацијама од стране Министарства почетком 2021. године окончан је поступак судске верификације претходних улагања оснивача Друштва, што је резултирало промјеном удјела појединих оснивача у капиталу "Андрићград" д.о.о. Вишеград. Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву од 19.01.2021. године извршена је промјена удјела оснивача у уговореном капиталу "Андрићград" д.о.о. Вишеград на начин да Република Српска има 63,70 % учешћа у капиталу, Општина Вишеград 14,50 % учешћа, а „Лотика" д.о.о. Међавник, Република Србија 21,80 % учешћа у капиталу.

У току 2021. године запримљене су четири иницијативе за додјелу концесија у области туризма, од чега једна је на усаглашавању ради избјегавања преклапања са постојећом концесијом за изградњу енергетских објеката, а остале три су крајем 2021. године или почетком 2022. године окончане одбацивањем или одбијањем иницијативе.

У циљу санирања посљедица и потешкоћа изазваних вирусом корона, Влада Републике Српске је донијела Уредбу о поступку додјеле средстава угоститељима који пружају услуге смјештаја, туристичким агенцијама и извођачима умјетности за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона („Службени гласник Републике Српске“ број 120/20) којом се привредним субјектима ради санирања финансијског губитка врши уплата пореза и доприноса на плату за период јул –септембар 2020. године. Активности на реализацији наведене Уредбе проведене су у 2021. години, гдје је Министарство вршило поступак додјеле средстава за хотелијере и туристичке агенције те донијело приједлог за 64 привредна субјекта којима је из средстава Компензационог фонда одобрена исплата у износу од 551.614 КМ.

Влада Републике Српске је наставила са истом мјером санирања финансијског губитка којом се привредним субјектима врши уплата пореза и доприноса на плату за период октобар - децембар 2020. године по основу Уредбе о поступку додјеле средстава угоститељима који пружају услугу смјештаја, туристичким агенцијама и извођачима умјетности за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона („Службени гласник Републике Српске“ број 29/21). Министарство је након провјере испуњености услова донијело приједлог за 58

привредних субјеката којима је из средстава Компензационог фонда одобрена исплата у износу од 748.758 КМ.

Према Уредби о додјели средстава за санирање посљедица пандемије вируса корона за март 2021. године („Службени гласник Републике Српске“ број 39/21), обухваћени су трговци и угоститељи којима је био забрањен рад у марту мјесецу 2021. године. Министарство је по основу ове Уредбе запримило 3.600 захтјева и на основу провјере услова донијело приједлог за 3.252 привредна субјекта којима је из Компензационог фонда одобрена исплата у износу од 3.010.437 КМ.

Такође, Уредбом о условима и начину коришћења туристичких ваучера у угоститељским објектима („Службени гласник Републике Српске“ број 51/20, 84/20, 114/20 и 129/20) утврђени су услови за субвенционисано коришћење услуге смјештаја у угоститељским објектима по основу туристичких ваучера. Министарство је у току 2021. године за пословне субјекте који испуњавању услове за рефундацију по основу искориштених туристичких ваучера донијело приједлог у износу од 2.527.892 КМ које је на мјесечном нивоу достављало Компензационом фонду Републике Српске. Министарство је посредством електронског система „eVaucer“ грађанима Републике Српске у периоду од 15.6.2020. до 30.6.2021. године одобрило 46.948 ваучера на основу чега је из Компензационог фонда рефундирано укупно 4.494.576 КМ за наведени период. Све исплате по наведеним основама су вршене са организационог кода Компензационог фонда у Министарству финансија Републике Српске.

Помоћни програм основних средстава за поједина основна средства не садржи све потребне податке (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Министарство је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима. Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2022. годину предвиђено је састављање књиге пословних процеса, као и израда регистра ризика у складу са чланом 31. и 33. Упутства о начину успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Осим за наведено и под осталим тачкама 4, 5, 6.1.2, 6.3. и 6.4. ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Министарство је Планом јавних набавки и измјенама за 2021. годину планирало набавке укупне вриједности од 187.162 КМ без пореза на додатну вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведене су јавне набавке у вриједности од 150.419 КМ (четири конкурентска захтјева за доставу понуда, 24 директна споразума и један поступак неприоритетних услуга Анекс 2 дио Б). Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступака укупне вриједности 82.476 КМ (55% реализације). Набавке се односе на набавку горива, канцеларијског материјала, компјутерског материјала, рачунара, одржавања возила, услуге штампања и друго.

Ревизијским испитивањем је утврђено да наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда закључени су уговори за набавку горива (19.889 КМ), услуге штампања (29.935 КМ), рачунарске опреме (два поступка 5.980 КМ и 6.835 КМ) и директни споразуми за набавку услуга одржавања возила (6.000 КМ), канцеларијског материјала (3.937 КМ), набавку рекламних мајица (6.000 КМ) и цекера (3.900 КМ). Након реализације уговора за текуће одржавање возила (6.000 КМ), министарство је вршило набавку услуга одржавања возила у износу од 3.526 КМ за које није провело поступак јавних набавки, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14). Министарство је објавило на својој веб страници основне елементе уговора, али нису наведене укупне утрошене вриједности из уговора, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 3. став (1) тачка и) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“ број 56/15).

Осим наведеног, нису утврђене друге неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се министру да обезбиједи да се провођење поступака јавних набавки и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 17, 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева за 2021. годину вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања.

Министарство није уз буџетски захтјев доставило Нацрт кадровског плана за 2021. годину (достављен 12.1.2021. године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09), али је Министарство финансија на исти дало сагласност.

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20) Министарству су одобрена средства у износу од 4.445.200 КМ. Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Министарству су одобрена средства у износу од 7.065.500 КМ, а односе се на расходе за лична примања (2.390.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (277.500 КМ), субвенције (1.450.000 КМ), грантове (1.020.000 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (1.725.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (13.000 КМ) и остале издатке (190.000 КМ). Након доношења ребаланса буџета извршено је 13 реалокација укупне вриједности 675.815 КМ, од чега се највећа реалокација у износу од 586.749 КМ односи на реалокацију на трансфере унутар истих јединица власти.

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

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

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2-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. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци за 2021. годину (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 7.512.245 КМ, што је 6% више у односу на ребаланс буџета, а наведено је покривено реалокацијама.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 2.522.209 КМ, а односе се на приходе (126.299 КМ) и на примитке (2.395.910 КМ).

Приходи се односе на непореске приходе (116.077 КМ) и приходе обрачунског карактера (10.222 КМ).

Непореске приходе чине приходи од закупа и ренте (2.640 КМ), приходи од пружања јавних услуга (99.580 КМ) и остали непорески приходи (13.857 КМ).

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

Остали непорески приходи се односе на наплаћене приходе по основу двије пресуде Окружног привредног суда у Бањалуци према којима су корисници извршили поврат средстава Министартву по основу уговора о финансирању додијељеног гранта из 2013. и 2015. године који нису оправдали.

Приходе обрачунског карактера чине приходи обрачунског карактера (6.760 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (3.462 КМ)

Примици се односе на остале примитке (2.300.000 КМ) и остале примитке из трансакција између или унутар јединица власти (95.910 КМ).

Остали примици се односе на евиденцију уплате расположивог вишка ликвидационе масе Акционарског друштва за угоститељство „Енергоинвест“ у ликвидацији Источно Сарајево (у даљем тексту: „Енергоинвест“ а.д у ликвидацији). Закључком Владе од 13.01.2021. године дата је сагласност на уновчење непокретности које чине ликвидациону масу „Енергоинвест“ а.д у ликвидацији и наведено да се средства

требају уплатити у корист Буџета Републике Српске. Ликвидациони управник је доставио 20.9.2021. године информацију о уновчењу ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д. наводећи да вишак ликвидационе масе припада оснивачу привредног друштва. Наведена уплата је извршена 29.10.2021. године на јединствен рачун трезора Републике Српске, а као прималац је означено Министарство финансија Републике Српске. Министарство је након кореспонденције са Министарством финансија Републике Српске у вези евидентирања поменуте трансакције обратило за мишљење Инвестиционо развојној банци Републике Српске од које је добијено образложење да наведена средства припадају власницима капитала пословног субјекта сразмјерно учешћу у власништву сходно члану 45. Закона о ликвидационом поступку („Службени гласник Републике Српске“ број 82/19) и то Акцијском фонду Републике Српске а.д. (85%), Пензијском резервном фонду Републике Српске а.д. Бања Лука (10%) и Фонду за реституцију Републике Српске а.д. Бањалука (5%), а не Министарству. Примитак је евидентиран на организационом коду Министарства, а за исти износ, у главној књизи трезора на организационом коду Министарства, су створене обавезе за поврат средстава. До завршетка рада ревизије поврат средстава није извршен (тачка 6.2.2. извјештаја).

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке од рефундација по основу породилског боловања (55.176 КМ) од Јавне установе Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске и рефундације накнаде плате за вријеме боловања (40.735 КМ) од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 7.556.620 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица власти и издаци. Сви расходи и издаци су исказани на фонду 01 (општи фонд).

6.1.2.1. Текући расходи

Текуће расходи исказани су у износу од 4.996.783 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, субвенције и грантови.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 2.284.718 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (2.102.491 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (59.282 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (67.497 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (55.449 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за превоз на посао и са посла (27.474 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (2.050 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (5.179 КМ) и доприносе за добровољно пензијско осигурање (16.940 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на отпремнине по колективном уговору (22.544 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (10.300 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (9.093 КМ).

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

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 268.039 КМ, а чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и

транспортних услуга, расходи за режијски материјал, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, расходи за стручне услуге и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 54.122 КМ, а чине их највећим дијелом расходи за услуге коришћења фиксних телефона (8.958 КМ), мобилних телефона (14.869 КМ) и поштанске услуге (30.160 КМ). Министар је донио рјешења којима се утврђују лимити за трошкове коришћења мобилних телефона.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 14.129 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за компјутерски материјал (5.466 КМ), обрасце и папир (2.081 КМ), регистраторе и фасцикле (2.091 КМ) и дневну штампу (1.488 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 14.622 КМ и у потпуности се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 27.768 КМ и односе се на расходе по основу службеног путовања у земљи (3.947 КМ), по основу службеног путовања у иностранству (1.828 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (21.992 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 19.691 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге одржавања рачунарске опреме (2.925 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (5.266 КМ) и одржавање лиценци (2.654 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 137.708 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (20.097 КМ), расходе по основу организације пријема, манифестација и сл. (12.621 КМ) и остали непоменути расходи (94.534 КМ).

Остали непоменути расходи највећим дијелом се односе на трошкове у вези реализације пројекта „Наше је боље“ (56.402 КМ), „Стратегија развоја трговине“ (13.626 КМ) и „Стратегија туризма“ (18.430 КМ).

Министарство је суфинансирање промотивних активности Туристичке организације у износу од 5.000 КМ и финансирање Економског факултета Пале у износу од 7.000 КМ по основу сертификације студијских програма у туризму евидентирало као остали некласификовани расход, што није у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18), чиме су некласификовани расходи више исказани, а мање исказани трансфери унутар исте јединице власти, јер исти по суштини представљају трансфер.

Субвенције су исказане у износу 1.450.000 КМ, а односе се на дате субвенције Олимпијском центру Јахорина а.д. по Закључку Владе Републике Српске, од 16.7.2020. године, којим је дефинисано да ће Влада Републике Српске у периоду од 2021. године до 2029. године на годишњем нивоу обезбиједити 1.450.000 КМ буџетских средстава ради финансирања активности Олимпијског центра. Закључен је уговор о субвенцији између Олимпијског центра Јахорина а.д. и Министарства са којим је предвиђено да се додијељена средства за 2021. годину користе за медијску експонираност (400.000 КМ), пошумљавање (25.000 КМ), развој и унапређење љетних садржаја (700.000 КМ), одржање инфраструктуре вертикалног транспорта (125.000 КМ), одржавање машина за табање (200.000 КМ), паркинг систем (550.000 КМ) и надоградњу терасе на објекту у непосредној близини језера Пољице (800.000 КМ). Према Одлукама Владе Републике Српске средства субвенције су исплаћена у износу од 400.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“ број 15/21), 300.000 КМ

(„Службени гласник Републике Српске“ број 52/21), затим 300.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“ број 76/21) и 450.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“ број 2/22). Наведеним уговором је дефинисано да ће корисник субвенције спроводити процедуре у складу са Законом о јавним набавкама, доставити извјештај о утрошку средстава 60 дана од датума задње транше, а као инструмент обезбјеђења доставити бланко потписану мјеницу. Извјештај о утрошку средстава је достављен у току 2022. године.

Грантови су исказани у износу од 994.025 КМ и у потпуности се односе на грантове у земљи. Грантови се односе на текући грант за заштиту потрошача (70.000 КМ), текући грант за развој туризма у Републици Српској (866.825) и капитални грант за развој туризма (57.200 КМ).

Грантови за заштиту потрошача су додијељени након спроведеног конкурса (34.000 КМ) док су преостала средства додијељена за суфинансирање режијских и материјалних трошкова удружењима за заштиту потрошача. Највећи дио средстава додијељен је Удружењу потрошача „Реакција“ (8.100 КМ), Удружењу грађана Женски интерактивни рурални центар „Жир“ (7.900 КМ), Удружењу потрошача „Звоно“ (7.200 КМ) и Удружењу грађана „Дон“ (7.600 КМ).

Текући и капитални грантови за развој туризма додијељени су према Уредби о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма („Службени гласник Републике Српске“ број 1/18, 49/20 и 114/21). У току 2021. године није било провођења јавног конкурса, већ су грантови у туризму додијељивани по основу члана 5. и 12. наведене Уредбе и то за пружаоце услуга у бањском туризму и туристичке агенције (550.000 КМ), пружаоце услуга смјештаја, исхране и пића на селу (97.826 КМ), затим према закључцима Владе за подршку манифестација (115.000 КМ) и према пројектним приједлозима по основу Рјешења министра (161.200 КМ).

Измјенама Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма у члану 12а. дефинисано је да ће се средства у висини од 650.000 КМ додијелити за пружаоце услуга у бањском туризму и за туристичке агенције у износу од 550.000 КМ и то равномјерно по броју запослених од свих достављених захтјева, те за пружаоце услуга смјештаја, исхране и пића на селу у износу од 100.000 КМ и то равномјерно по броју уредних и потпуних захтјева. Влада Републике Српске је донијела Одлуку о додјели намјенских средстава за развој туризма у 2021. години у износу од 650.000 КМ која су у буџету Министарства планирана на текућим и капиталним грантовима за развој туризма, а за спровођење Одлуке задужила Министарство да са корисницима намјенских средстава закључе појединачне уговоре. Текући грантови за пружаоце услуга у бањском туризму и туристичким агенцијама додијељена су подносиоцима захтјева и то према критеријуму броја запослених радника који су били пријављени на пуно радно вријеме у Јединствени систем регистрације, контроле и наплате доприноса Пореске управе Републике Српске на дан 31.10.2021. године у износу од 956,52 КМ по раднику. Укупно право је остварило 48 подносилаца захтјева (за 575 запослених), а највећим дијелом грантови по овом основу су додијељени „ЗТЦ Бања Врућица“ а.д. Теслић (281.217 КМ), „Бања Кулаши“ д.о.о. Прњавор (63.130 КМ) „Компанија Милојевић Гиље-Гас ПЈ Терме Озрен“ д.о.о. Петрово (45.913 КМ) и „Терме Лакташи“ д.о.о. Лакташи (27.739 КМ).

Текући грантови за пружаоце услуга смјештаја, исхране и пића на селу су додијељени за 90 корисника (1.086,95 КМ по кориснику) и то подносиоцима захтјева који су регистровани за обављање наведених услуга у Агенцији за посредничке информатичке и финансијске услуге.

По основу закључака Владе Републике Српске додијељена су средства гранта за подржавање манифестација и то Граду Бања Лука за „56 Кочићев збор“ (15.000 КМ), УГ „Феријални савез Републике Српске“ за организацију фестивала за младе „ОК фест“ (30.000 КМ), „Сајам“ д.о.о. Бањалука за „24. Међународни сајам туризма и угоститељства“ (10.000 КМ), Мушком рукометном клубу „Слога“ Добој за промоцију Града Добоја и Републике Српске (30.000 КМ) и Еколошко-туристичком удружењу „Еко парк Растуша“ за уређење корита ријеке Растушице и изградњу одмаралишта (30.000 КМ).

Према достављеним пројектним приједлозима додијељена су средства грантова по основу Рјешења министра у износу до 5.000 КМ за 49 корисника и то претежно за одржавање и промоцију догађаја туристичког карактера, изградњу пјешачких стаза, изградњу одређених смјештајних капацитета, реконструкцију угоститељских објеката и друго.

Препоручује се министру да обезбједи да се класификација расхода по основу трансфера унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 44.375 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (4.270 КМ) и расходи по основу амортизације (40.105 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха у цијелости се односи на набавну вриједност залиха ауто-гума које су издате у употребу.

Расходе по основу амортизације чине највише расходи по основу амортизације пословних простора (5.096 КМ), превозних средстава (16.339 КМ), канцеларијске опреме (2.343 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (14.637 КМ) и друго.

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

6.1.2.3. Трансфери унутар исте јединице власти

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 2.314.949 КМ, а односе се на трансфере према Дирекцији (120.000 КМ), Туристичкој организацији (508.200 КМ) и представништву Републике Српске у Руској Федерацији (1.686.749 КМ) за промоцију туристичких потенцијала Републике Српске на руском тржишту. Трансфери унутар истих јединица власти су потцијењени за 12.000 КМ за колико су прецијењени расходи по основу коришћења робе и услуга (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 200.513 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 19.410 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме (15.140 КМ) и издаци за залихе материјала роба и ситног инвентара (4.270 КМ).

Издатке за набавку постројења и опреме највећим дијелом чине издаци за набавку рачунарске опреме (14.994 КМ) и издаци за набавку ауто гума (4.270 КМ). Резервисање буџетских средстава је извршено за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 6.997 КМ у складу са чланом 96. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Остали издаци исказани су у износу од 181.103 КМ, а односе се на остале издатке и на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Остали издаци су исказани у износу од 109.623 КМ, а односе се на издатке по основу измирења обавеза из 2016. године према Дирекцији у износу од 100.000 КМ и на поврат депозита привредном друштву у износу од 9.623 КМ који је уплаћен по основу једнократних концесионих накнада у ранијем периоду.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 71.480 КМ, а односе се на издатке на накнаде плата за породилско одсуство и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.343.281 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 477.666 КМ и нето вриједности 865.615 КМ. Чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 1.277.979 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 440.027 КМ и нето вриједности 837.952 КМ, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

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

Зграде и објекти исказани су у износу од 258.732 КМ, а односе се на пословни простор у Бањој Луци који користи јавно предузеће Робне резерве Републике Српске у стечају и Одјељење за интервентне набавке.

Постројења и опрема исказана је у износу од 68.500 КМ, а највише их чине моторна возила (39.372 КМ), рачунарска и остала комуникациона опрема (16.727 КМ).

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 505.700 КМ, а највећим дијелом се односи на апликативни софтвер за рачунарски систем даљинског надзора и контроле промета нафтних деривата на бензинским станицама у Републици Српској.

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

Нефинансијска имовину у текућим средствима исказана је бруто вриједности и исправке вриједности од 1.800 КМ, а односи се на хаварисано возило које је евидентирано у оквиру сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања. Наведено возило није у власништву Министарства већ је добијено на кориштење и у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама,

садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике подразумијева евиденцију на ванбилансним позицијама (туђа имовина).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења исказана је у бруто вриједности 65.302 КМ, исправке вриједности 37.639 КМ и нето вриједности 27.663 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је бруто вриједности и исправке вриједности од 20.000 КМ, а чине је акције и учешћа у капиталу које је Министарство уложило у јавно предузеће Робне резерве Републике Српске и кориговало због стечајног поступка код наведеног предузећа.

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

Краткорочна потраживања исказана су бруто вриједности од 30.465 КМ, исправке вриједности 16.004 КМ и нето вриједности 14.461 КМ. Нето вриједност краткорочних потраживања односи се на потраживања од запослених (453 КМ) и остала краткорочна потраживања у земљи (14.008 КМ) која се односе на потраживања по основу неоправданих грантова.

Министарство је исказало исправку потраживања у износу од 16.004 КМ, а углавном се односи на потраживања по основу извршене исплате средстава за трошкове покретања стечајних поступака привредних субјеката у којима је Влада Републике Српске већински власник.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 2.290 КМ, а чине их разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана је бруто вриједности 12.547 КМ, исправке вриједности 1.635 КМ и нето вриједности 10.912 КМ, а односи се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења исказани су у износу од 3.838.656 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења.

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

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 207.309 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (190.878 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (16.431 КМ) за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 2.380.522 КМ, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга (79.647 КМ), обавезе према физичким лицима (874 КМ) и остале обавезе (2.300.000 КМ). Остале обавезе се односе на евидентирану обавезу у главној књизи трезора према фондовима (Акцијском фонду, Фонду за реституцију и ПРЕФ-у) сразмјерно њиховом акцијском учешћу у вишку ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д. у ликвидацији Источно Сарајево и по том основу извршене

уплате (тачка 6.1.1. извјештаја). До дана завршетка ревизије наведена обавеза није извршена.

Обавезе за субвенције и грантове исказане су у износу од 1.247.625 КМ, а односе се на обавезе за субвенције (450.000 КМ) и на обавезе за грантове (797.625 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 3.200 КМ.

Краткорочне обавезе су измирене до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, осим обавеза насталих за наведену уплату од „Енергоинвест“ а.д. у ликвидацији Источно Сарајево .

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 1.200 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације. Резерве по основу ревалоризације су формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну произведену имовину и опрему у 2018. години, гдје су процјене укњижене у корист ревалоризационих резерви.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од по 2.058.000 КМ, а односе се на примљене мјенице као средство обезбјеђења за извршење уговорених обавеза, издате од стране корисника средстава гранта за развој туризма и корисника субвенција. Ревизијским испитивањем је утврђено да из ванбилансне евиденције није искњижена мјеница корисника гранта у износу од 500.000 КМ која је престала бити инструмент обезбјеђења након извршења уговорне обавезе, сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се министру да обезбиједи да се са ванбилансних позиција искњижи вриједност мјеница којима је истекао рок важења сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2021. годину наведено је да се на дан 31.12.2021. године против Министарства води 31 судски поступак у вриједности од 6.194.607 КМ (без обрачунатих затезних камата), а да Министарство води 37 судских спорова према физичким и правним лицима у износу од 891.286 КМ (без обрачунатих затезних камата).

Објелодањене информације о потенцијалним обавезама су мање исказане за износ од 312.762 КМ, а као посљедица рачунске грешке мање исказаног збира судских спорова у износу од 456.427 КМ и више исказаних потенцијалних обавеза у износу од 143.665 КМ по основу правоснажних рјешења о извршењу које представљају законске обавезе.

Вриједност потенцијалне имовине је више објелодањена за износ од 36.902 КМ, а као посљедица рачунске грешке по основу мање исказаног збира у износу од 10.100

КМ и више исказаног (збира) у износу од 47.002 КМ по основу завршених судских спорова.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

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

Писана Образложења пружају и додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора. Међутим, објелодањене информације о вриједности потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине нису у потпуности објелодањене у складу са чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 18, 100. и 105. МРС-ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (тачка 6.4. извјештаја).

Препоручује се министру да обезбиједи да се објелодане информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини према захтјевима МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграфи 18, 100. и 105.) и чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.