



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства саобраћаја и веза Републике Српске  
за период 01.01.-31.12.2018. године**

**Број: РВ004-19**

**Бања Лука, 13.03.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод .....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	9
	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.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	19



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза 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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и са стањем на дан 31.12.2018. 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 саобраћаја и веза Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – 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 саобраћаја и веза 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 саобраћаја и веза 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 2018. 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 13.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске за 2018. 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 саобраћаја и веза Републике Српске за 2018. 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 обезбијеђују 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 саобраћаја и веза 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 саобраћаја и веза Републике Српске.

Бања Лука, 13.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

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

Препоручује се министру да обезбиједи да се сачињавају и овјеравају записници са понуђачима након окончаних преговора у преговарачком поступку без објаве обавјештења у складу са чланом 28. став 5) Закона о јавним набавкама.



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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство саобраћаја и веза Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) врши управне и стручне послове дефинисане чланом 26. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18).

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. Осим општег фонда 01 (буџет у ужем смислу) није било исказивања на другим фондовима у току 2018. године. Министарство је у систему СУФИ-ја и послује под организационим бројем 16480001.

Под ингеренцијом Министарства налази се Агенција за безбједност саобраћаја (у даљем тексту: Агенција). Средства за рад Агенције обезбјеђује се из Буџета Републике Српске и наплаћених прихода, који јој се у 100% износу стављају на располагање путем Фонда 02. Агенција за безбједност саобраћаја је Законом о републичкој управи дефинисана као републичка управна организација у саставу Министарства саобраћаја и веза, а област њеног дјеловања је дефинисана у члану 44. Закона о републичкој управи.

Сходно дефинисаним надлежностима и појединачним законским прописима који дефинишу дјелокруг рада јавних предузећа, под ингеренцијом Министарства су:

- о ЈП „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука,
- о ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука,
- о ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој,
- о ЈП „Поште Српске“ а.д. Бања Лука,
- о ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука,
- о Ауто-мото савез Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Министарство није имало примједбе.

**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 провела је финансијску ревизију за 2017. годину, број РВ048-18 и сачинила извјештај у коме је дато седам препорука од тога двије везане за финансијске извјештаје и пет везано за усклађеност пословања. Министарство је донијело план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности како је дефинисано чланом 20. став (3). Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. Министарство је провело пет препорука, а двије је дјелимично провело. Препоруке везане за потраживања, образложења уз извјештаје, планирање набавки, раздвајање субвенција од капиталних грантова као и надзор над намјенским утрошком субвенција су проведене.

Препоруке везане за усклађеност пословања које се односе на ажурирање интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и функцију интерне

ревизије је дјелимично проведена (образложено у тачки 3. извјештаја). Такође, препорука да се обезбиједе процедуре за праћење наплате прихода од накнада за техничке прегледе и ускладе постојећа подзаконска акта која ближе дефинишу приходе по основу накнада из области саобраћаја и веза са измјенама законских прописа је дјелимично проведена, уведене су помоћне евиденције наплате прихода, али у 2018. години подзаконска акта нису усклађена са измјенама законских прописа.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства саобраћаја и веза са измјенама и допунама из ранијих година (у даљем тексту: Правилник), уређена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста. У току године је донесен нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства саобраћаја и веза Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 65/18), којим је на постојеће организационе јединице утврђена јединица за интерну ревизију, у складу са захтјевом члана 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). У Министарству је осим министра, систематизовано 50 радних мјеста, од којих је 36 радних мјеста државних службеника и 14 радних мјеста намјештеника, једно мјесто савјетника министра са два извршиоца и једно мјесто шефа Кабинета.

На дан 31.12.2018. године у Министарству је било 34 запослених. У току 2018. године примљено је двоје запослених (једно на одређено које је завршило своје радне обавезе закључно са 01.11.2018. године), а престао је радни однос за троје запослених (једном лицу истекао мандат, једно лице пензионисано и једно лице својевољно прекинуло радни однос).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Министарству је у почетној фази. Министар је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, које је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође је донесен план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, гдје је наведено да запослени нису довољно упознати са системом финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);

- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица и извршен је пријем интерног ревизора. Руководилац интерне ревизије није именован тако да у 2018. години није донесен стратешки план и годишњи план ревизија, нити су вршене појединачне ревизије у складу са чланом 30. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Конкурс за избор интерног ревизора је поништен, јер кандидати нису испуњавали тражене услове, па је на послове интерног ревизора изабрано лице из реда запослених које је у поступку стицања сертификата, што је у складу са чланом 43. тачка 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Министар је формирао комисију за надгледање спровођења интерних контрола која је саставила извјештај 04.02.2019. године. Ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено.

Законом о основама безбједности саобраћаја на путевима у Босни и Херцеговини („Службени гласник Републике Српске“, број: 96/06, 57/07, 97/09, 62/10 и 22/13) и Правилником о техничким прегледима возила („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 13/07, 72/07, 74/08, 3/09, 76/09 и 29/11) уређена је на јединствен начин област техничких прегледа возила у Босни и Херцеговини, а ресорним министарствима омогућено је да могу пренијети дио послова на одговарајућу стручну институцију, изабрану путем јавног конкурса. Сходно наведеном, Министарство је Уговором о обављању стручних послова из области техничких прегледа возила закљученим 2008. године, повјерило послове из своје надлежности стручној институцији, односно Конзорцијуму којег чине Универзитет у Бањалуци – Машински факултет, Универзитет у Источном Сарајеву – Саобраћајни факултет из Добоја, ЕИБ Интернационале центар за моторна возила и „Auditex“ д.о.о. Бањалука ( у даљем тексту Конзорцијум). У периоду 2009 - 2012. године основни уговор мијењан је четири пута путем анекса, а посљедњом измјеном уговора, рок важења уговора се продужава на период важења Правилника о техничким прегледима возила. За праћење рада станица за обављање техничког прегледа у Министарству је инсталиран Интегрални информациони систем (у даљем тексту: ИИСТП) у који су увезане све овлашћене станице. Овлашћена лица Министарства имају приступ подацима о обављеним техничким прегледима, креирају извјештаје о укупно обрачунатим накнадама за техничке прегледе по периодима и станицама и достављају исте на провјеру плаћања Одјељењу за економско-финансијске послове. За информације о обрачунатим накнадама по основу техничких прегледа од 2018. године осим у ИИСТП воде се додатне помоћне евиденције (у „Excel“) по свакој станици посебно. На основу ових евиденција врши се искључивање станица техничких прегледа које нису ажурне у измиривању својих обавеза.

Помоћни програм основних средстава за поједина основна средства набављена прије 2016. године не садржи све потребне податке: о јединици мјере објекта – површина или другом параметру величине, називу добављача, фабричком броју и другим релевантним карактеристикама имовине, за сва нова набављена средства се помоћна књига води ажурно са свим подацима. Осим за горе наведено и под тачком 4. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да

обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 184.774 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ-а) од тога набавке роба (96.244 КМ) и услуга (88.530 КМ).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 94 поступка набавки у износу од 168.799 КМ, од чега два преговарачка поступка без објаве обавјештења (57.220 КМ), три конкурентским захтјевом за доставу понуда у вриједности од (49.582) КМ), затим 41 поступак директним споразумом у вриједности од (45.730 КМ), затим 47 поступака по посебним процедурама (Анекс II дио Б) у вриједности од (16.088 КМ) највећи дијелом наруџбеницама и један резервисани уговор (180 КМ). У току 2018. године проводили су се поступци за набавку: горива, канцеларијског материјала; доградње информационог система, услуга одржавања лиценци и др.

Узорком смо обухватили 9 поступака укупне вриједности 104.915 КМ што чини 62% реализације плана набавки. Министарство је проводило преговарачки поступак без објаве обавјештења за надоградњу информационог система за праћење и надзор у јавном превозу у износу 45.600 КМ. За набавку лиценци за програм одржавања система управљања техничким прегледима возила, Министарство је провело преговарачки поступак без објаве обавјештења укупне вриједности од 11.600 КМ, али није водило записник о поступку преговора у складу са чланом 28. став 5) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). Оквирни споразум за гориво за период од двије године у вриједности 29.782 КМ је потписан наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда, такође конкурентским поступком су уговорене услуге одржавања возила 11.900 КМ. Директним споразумима су у току године набављане авионске карте. Осим за поступак набавке лиценци, код осталих прегледаних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

***Препоручује се министру да обезбиједи да се сачињавају и овјеравају записници са понуђачима након окончаних преговора у преговарачком поступку без објаве обавјештења у складу са чланом 28. став 5) Закона о јавним набавкама.***

#### 5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања. Министарство је у складу са Документом оквирног буџета доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 75.740.000 КМ који је за 46.940.600 КМ већи од почетног буџетског ограничења од 28.799.400 КМ.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17), Министарству је одобрен буџет у износу од 29.795.700 КМ. У току године су била два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) Министарству је одобрено 29.800.300 КМ и то: расходи за лична примања (1.173.000 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (224.400 КМ);

субвенције (28.300.000 КМ); грантови (20.000 КМ); издаци за нефинансијску имовину (74.100 КМ) и остали издаци (8.800 КМ).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18), Министарству је одобрен буџет у износу од 29.800.300 КМ и то: расходи за лична примања (1.162.100 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (222.900 КМ); субвенције (28.300.000 КМ); грантови (20.000 КМ); издаци за нефинансијску имовину (74.600 КМ) и остали издаци (20.700 КМ). Најзначајније ставке буџетских расхода одобрене су у виду субвенција за: Жељезнице Републике Српске у износу од 25.000.000 КМ, „Аеродром Републике Српске“ у износу од 1.900.000 КМ, ЈП „Поште Српске“ 1.000.000 КМ и Босанско-херцеговачку жељезничку јавну корпорацију (у даљем тексту: БХЖЈК) у износу од 400.000 КМ.

Након доношења Другог ребаланса буџета проведене су двије реалокације у вриједности 16.000 КМ и то једна у оквиру Министарства (8.000 КМ) и једна са нивоа Владе Републике Српске (8.000 КМ).

## 6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства и заједно са нижим буџетским корисником путем збирних извјештаја. Министарство је сачинило 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. Сачињени су и збирни извјештаји заједно са Агенцијом за безбједност саобраћаја који нису предмет ове ревизије.

### 6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 29.685.806 КМ, што је 99,62% у односу на Други ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 491.569 КМ.

#### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 491.569 КМ, а чине их: непорески приходи (462.834 КМ) и примици из трансакција са другим јединицама власти (28.734 КМ). Непореске приходе у потпуности чине приходи од пружања јавних услуга.

Приходе од пружања јавних услуга чине накнаде за: технички преглед возила које уплаћују овлашћене станице (384.974 КМ), полагање испита за управљање чамцима (47.160 КМ), утврђивање испуњености услова за рад станица за технички преглед возила (8.800 КМ), категоризацију аутобуских станица (2.000 КМ), полагање испита за стицање лиценце савјетника за безбједност (700 КМ),

коришћење објеката безбједности пловидбе (16.000 КМ) и остале уплате из надлежности Министарства (3.200 КМ).

Сви приходи од јавних услуга су евидентирани на готовинској основи. Приходи од накнада за технички преглед возила дефинисани су Правилником о техничким прегледима возила гдје је прописан ценовник услуга техничких прегледа возила и других предмета регистрације без ПДВ-а и критеријуми за расподјелу наплаћене накнаде између учесника задужених за обављање послова техничког прегледа возила, од чега: 90% припада станици која је пружила услугу техничког прегледа, 8% стручној институцији и 2% надлежном Министарству саобраћаја и веза. Министарство је путем обавјештења достављеног свим станицама за техничке прегледе из 2011. године дефинисало начин и рок плаћања обавезе према буџету Републике Српске. За праћење рада станица за обављање техничког прегледа у Министарству је инсталиран Интегрални информациони систем (ИИСТП) у који су увезане све овлашћене станице. Према извјештају из ИИСТП обрачуната накнада за техничке прегледе на нивоу Републике Српске за 2018. годину од 342 станице износи 19.126.604 КМ, од чега је Министарству распоређено (382.532 КМ), а стручној установи -Конзорцијуму (1.530.128 КМ), а преостали дио станицама које су извршиле услуге техничког прегледа.

Примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке за накнаде плата за породилско одсуство које је уплатио ЈУ „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 39.698.570 КМ од тога на расходе се односи 39.609.027 КМ, а на издатке 89.543 КМ. Укупне расходе чине текући расходи (29.596.264 КМ) и расходи обрачуног карактера (10.012.763 КМ). Текуће расходе чине: расходи за лична примања (1.107.139 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (169.125 КМ), субвенције (28.300.000 КМ) и грантови (20.000 КМ).

##### **6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених**

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 1.107.139 КМ што је 95% од Другог ребаланса буџета. Чине их расходи за: бруто плате запослених (1.041.539 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (31.649 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (26.539 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (7.412 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за: превоз на посао и са посла (9.332 КМ), јубиларне награде (2.219 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (10.346 КМ) и накнаде за посебне резултате у раду (5.000 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на: отпремнине по колективном уговору (2.412 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.382 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.112 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о платама

запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су износу од 169.125 КМ што је 76% у односу на одобрен Други ребаланс буџета.

Расходи закупа исказани су у износу од 5.561 КМ. Чине их расходи закупа: пословних објеката и простора (4.800 КМ) и комуникационе опреме (761 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 26.593 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе за: утрошену електричну енергију (1.858 КМ), трошкове фиксног телефона (5.746 КМ), трошкове мобилног телефона (5.817 КМ) и коришћење интернета (12.944 КМ).

Правилником о накнадама и другим примањима запослених у министарству у члану 18. дефинисана је накнада трошкова коришћења мобилних телефона док је Рјешењем министра одређена висина (лимита) трошкова мобилних телефона. Током 2018. године Министарство није признавало укупан износ фактуре за расходе мобилних телефона те за износ прекорачења по овом основу евидентирани су обуставе на плате. За износ потраживања од запослених по овом основу, потцијењени су расходи по основу коришћења мобилних за колико су такође потцијењени остали приходи. Такав начин признавања расхода није у складу са параграфима 48. и 49. МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја. Министарство од 2019. године исправно евидентира расходе и обавезе по основу мобилних телефона, односно потраживања и приходе за прекорачене лимите.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 11.262 КМ, а највећим дијелом се односи на расходе за: компјутерски материјал (1.887 КМ), обрасце и папир (3.052 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (1.344 КМ), дневну штампу (2.801 КМ) и службена гласила (901 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 13.965 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање возила.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су износу од 43.015 КМ. Расходе по основу путовања и смјештаја у највећем износу чине расходи по основу: смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (3.423 КМ), превоз личним возилима на службеним путовањима у земљи (4.864 КМ); смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (6.036 КМ), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (4.230 КМ), утрошка бензина, нафте и нафтних деривата (20.922 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 48.360 КМ. Чине их највећим дијелом расходи за: осигурање возила (2.579 КМ); осигурање запослених (2.573 КМ); услуге штампања, графичке обраде, копирања (5.598 КМ); услуге објављивања тендера, огласа (2.531 КМ); услуге нотара (2.489 КМ); услуге



одржавања рачунарских програма (2.219 КМ), услуге одржавања лиценци (16.421 КМ) и др.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 20.370 КМ. Чине их расходи по основу: котизација за семинаре, савјетовања и симпозијуме (4.320 КМ); бруто накнада ван радног односа (4.984 КМ); поклона и репрезентације (7.015 КМ); доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.176 КМ); такса и накнада за регистрацију возила (1.875 КМ).

### 6.1.2.3. Субвенције и грантови

Расходи субвенција су исказани у износу од 28.300.000 КМ колико је предвиђено Другим ребалансом буџета. Субвенције су извршене према следећим корисницима: ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. (25.000.000 КМ), „Аеродроми Републике Српске“ а.д. (1.900.000 КМ), ЈП „Поште Српске“ а.д. (1.000.000 КМ) и БХЖЈК (400.000КМ).

Уговори између Владе Републике Српске - Министарства саобраћаја и веза и „Жељезнице Републике Српске а.д. Добој потписани су у складу са чланом 5. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску („Службени гласник Републике Српске“, број 34/06) и то: Уговор о финансирању жељезничке инфраструктуре од 04.04.2018. године у укупном годишњем износу од 17.580.000 КМ и Уговор о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја за 2018. годину од 04.04.2018. године у укупном годишњем износу од 7.420.000 КМ. На основу Одлука Владе са “escrow” рачуна је одобрена исплата „Жељезницама Републике Српске“ а.д. у износу 3.800.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17), затим 4.000.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број 64/18). За сваку Одлуку су закључени Споразуми о регулисању међусобних права и обавеза између Владе Републике Српске коју заступа министар саобраћаја и веза и “Жељезница Републике Српске” а.д. да се изврши поврат наведених средстава на “escrow” рачун до 30.09.2018. године. Споразумом у члану 5. је дефинисано уколико се средства не врате до утврђеног рока, да ће се средства намирити из Буџета Републике Српске за 2018. године, планираних у оквиру Министарства саобраћаја и веза са позиције субвенције предузећима “Жељезнице Републике Српске” а.д. Потписани су Анекси споразума, гдје је продужен рок до 31.12.2018. године. Министарство финансија је дописом од 27.11.2018. године обавијестило Министарство саобраћаја и веза о поврату позајмљених средстава по одлукама Владе Републике Српске у износу од 8.333.333 КМ на име субвенција за период септембар-децембар на начин да износ од 7.800.000 КМ Министарство уплати на “escrow” рачун-сукцесије, док разлику у износу од 533.333 КМ уплати на рачун “Жељезнице Републике Српске” а.д. Министарство саобраћаја и веза је поступило по наведеном допису.

Субвенције за ЈП “Поште Српске” а.д. су уведене по први пут 2018. године, а успостављене су ради покрића трошкова за рад непрофитабилних пошта које послују у руралним и економско неразвијеним подручјима. Законом о поштанским услугама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 30/10 и 38/10) у члановима 27. и 28. став 4) дефинисано је да “Поште Српске” а.д. имају право на субвенционисање за покриће трошкова за износ губитака од резервисаних услуга.

Министарство је 29.03.2018. године са „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука потписало уговор о финансијској подршци за 2018. годину у вриједности од 1.900.000 КМ на годишњем нивоу.

На основу Споразума између Федерације Босне и Херцеговине и Републике Српске о успостављању заједничке жељезничке јавне корпорације као дијела транспортне корпорације („Службени гласник Републике Српске“, број 21/99), Република Српска финансира БХЖЈК у износу од 40%, а Федерација БиХ у износу од 60% од годишњег плана. Буџетом Републике Српске за 2019. годину ова позиција је планирана на грантовима.

Грантови у земљи исказани су у износу од 20.000 КМ колико је одобрено буџетом, а у потпуности се односе на дата средства за рад удружења од јавног интереса-Савезу радио аматера.

#### **6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 10.012.763 КМ, а односе се на: расходе по основу амортизације нефинансијске имовине (301.793 КМ), расходе од усклађивања вриједности (2.186 КМ), остале расходе обрачунског карактера (9.703.779 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха (5.005 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха се односе на аутогуме издате у употребу. Расходи од усклађивања вриједности имовине се односе на исправку потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа.

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за пословне објекте, саобраћајне објекте, специјалну опрему, превозна средства и остала средства која се амортизују. Код обрачуна амортизације за средства набављена 2017. године и 2018. године примјењене су амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). За одређена стална средства која су дјелимично амортизована претходних година (прије 2017. године), а разликују се по стопама од прописаних користиле су се кориговане (прерачунате) стопе како у 2017. години тако и у 2018. години.

Остали расходи обрачунског карактера односе на искњижавање имовине Министарства, која је дата на коришћење, без накнаде, Агенцији за пружање услуга у цивилној ваздушној пловидби БиХ (у даљем тексту БХ АНСА). Министарство је 30.9.2018. године искњижило уступљену нефинансијску имовину бруто вриједности 17.333.807 КМ исправке вриједности 7.630.027 КМ односно нето вриједности 9.703.780 КМ. (више у тачки 6.2.1.1. и 6.3. извјештаја). Највећи расходи обрачунског карактера по основу искњижавања се односе на: земљиште (6.508.117 КМ), затим на остале пословне објекте (2.333.471 КМ), вањска освјетљења, тротоари и ограде (191.356 КМ), остале саобраћајне објекте (170.328 КМ), остале објекте (141.169 КМ), остале специјалне опреме (305.973 КМ) и друго.

Након што је Министарство усагласило са Министарством финансија у вези евидентирања пословне промјене уступања средстава на ниво Босне и Херцеговине, извршен је обрачун амортизације и искњижена имовина је евидентирана ванбилансно.

#### **6.1.2.5. Издаци за нефинансијску имовину**

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 69.011 КМ, што чини 93% од одобреног Другог ребаланса буџета. Издаци су исказани по основу издатака за набавку постројења и опреме (10.654 КМ), издатака за нематеријалну произведену имовину (53.352 КМ), (више у тачки 6.2.1.1. извјештаја) и набавка ауто-гума (5.005 КМ).

#### 6.1.2.6. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 20.532 КМ, а чине их: остали издаци и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти.

Остали издаци исказани су у износу од 2.520 КМ, а односе се на отплату неизмирених дугова по основу накнада трошкова превоза запослених који су дефинисани Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 16.03.2018. године и Објашњењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 18.012 КМ. Односе се на издатке за: накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (8.769 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (9.243 КМ).

### 6.2. Имовина, обавезе и извори

Министарство је у извјештају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ са стањем на дан 31.12.2018. године исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 1.618.668 КМ, обавезе и разграничења у износу од 902.355 КМ и властите изворе у износу од 57.100 КМ.

#### 6.2.1. Имовина

##### 6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је бруто вриједности 1.469.060 КМ, исправке вриједности 927.147 КМ и нето вриједности 541.913 КМ и мања је од претходе године за 9.884.467 КМ. Нефинансијску имовина у сталним средствима чине: зграде и објекти у износу од (408.990 КМ), постројења и опрема у износу од (22.285 КМ), нематеријална произведена имовина у износу од (53.538 КМ) и нематеријална непроизведена имовина у износу од (57.100 КМ).

Републичка дирекција за цивилну ваздушну пловидбу је престала са радом 2016. године измјенама Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 15/16), те је Одлуком о преносу права власништва („Службени гласник Републике Српске“, број 93/16) њена имовина укњижена у корист Министарства.

Влада Републике Српске је 18.1.2018. године донијела Одлуку да се имовина Министарства која је претходно припадала Републичкој дирекцији за цивилну ваздушну пловидбу даје на коришћење, без накнаде БХ АНСА. Министарство је провело све потребне радње и искњижило уступљену нефинансијску имовину бруто вриједности 17.333.807 КМ, исправке вриједности 7.630.027 КМ односно нето вриједности 9.703.780 КМ, од чега се највише односи на: земљиште (6.508.117 КМ), затим на остале пословне објекте (2.333.471 КМ), вањска освјетљења, тротоари и ограде (191.356 КМ), остале саобраћајне објекте (170.328 КМ), остале објекте (141.169 КМ), остале специјалне опреме (305.973 КМ) и друго.

Претходно је министарство 26.3.2018. године потписало Уговор о кориштењу средстава са БХ АНСА, гдје је дефинисано да се даје на кориштење, без накнаде, искључиво за обављање послова прописаних Законом о Агенцији за пружање услуга у ваздушној пловидби БиХ („Службени гласник БиХ“, број 43/09). Уговором

БХ АНСА се обавезује да ће предузети све радње везане за кориштење, одржавање и заштиту имовине, као и финансирање истих. Након што је Министарство усагласило са Министарством финансија у вези евидентирања пословне промјене уступања средстава на ниво Босне и Херцеговине, извршен је обрачун амортизације и искњижена је имовина са позиција нефинансијске имовине, те евидентирана ванбилансно. Уговором је дефинисано у члану 4. став (2) да БХ АНСА не може отуђити, дати другом правном или физичком лицу на кориштење, презадужити већ задужена средства, нити премјештати радарску навигацију и радио комуникациону опрему која служи за пружање услуга у цивилној ваздушној пловидби на другу локацију, без сагласности Министарства. Такође Уговором је дефинисано да након престанка коришћења средстава, којима је истекао вијек трајања или усљед дотрајалости, средства ће се вратити Министарству.

У току 2018. године Министарство је на основу Одлука Владе пренијело право власништва четири возила без накнаде укупне бруто вриједности 120.021 КМ исто толике исправке вриједности на: општину Крупа на Уни - једну штету октавију, на ЈЗУ Дом здравља Братунац - другу штету октавију, затим „Toyota Corrolu“ Геронтолошком центру Бања Лука и штету фабију на „Прву основну школу“ Сребреница.

Повећање вриједности нефинансијске имовине у 2018. години износи 126.110 КМ, а односи се на набавке имовине и примјену ревалоризационог модела вредновања. Министарство је набављало рачунарске програме у износу 53.352 КМ и то извршена је надоградња јединственог информационог система техничких прегледа возила, затим набављана је рачунарска опрема 9.243 КМ, канцеларијски намјештај 1.410 КМ и друго.

Министарство је примијенило ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну непроизведену имовину, јер је књиговодствена вриједност лиценци сведена на нулу што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17, 118/18). Министарство је извршило процјену лиценци на дан 31.12.2018. године и свођење књиговодствене вриједности на новопроцијењену вриједност од 57.100 КМ евидентирало на начин да је за износ новопроцијењене садашње (нето) вриједности искњижена акумулирана амортизација примјеном црвеног сторна, а одобрене резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

#### **6.2.1.2. Финанијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења исказана је у износу бруто вриједности 1.148.441 КМ, исправке вриједности 71.686 КМ односно нето вриједности 1.076.755 КМ.

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 60.000 КМ и односи се у потпуности на акције и учешћа у капиталу и то: (50.000 КМ) на оснивачки улог у ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. и (10.000 КМ) односи се на учешће Владе Републике Српске у оснивачком улогу ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Након завршеног ликвидационог поступка на ЈП „Пруга узаног колосијека Срнетица-Млиништа-Шипово“, искњижен је оснивачки улог од 2.000 КМ на основу Рјешења Окружног привредног суда у Бањој Луци („Службени гласник Републике Српске“, број 23/18).

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** исказана су у бруто износу од 1.088.441 КМ исправке вриједности од 71.686 КМ односно нето вриједности од 1.016.755 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.000.000 КМ бруто вриједности без исправке вриједности односно нето вриједности 1.000.000 КМ, а односе се на потраживање од „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој, а на основу средстава која су дата за плаћање ПДВ-а приликом реализације пројекта Жељезнице БиХ II. Реализација овог пројекта је била предвиђена до 31.12.2017. године, али је продужена. Министарство саобраћаја и веза је потписало Анекс Уговора о одобравању средстава из буџета по Пројекту Жељезнице Републике Српске БиХ II, за плаћање ПДВ-а број 13.04/340-3027-1/09 од 10.08.2018. године, којим се продужава рок за враћање позајмице и везује се за период реализације Пројекат механизације ПМ-01/17 (који чини дио Пројекта Жељезнице БиХ II).

Министарство је провело препоруку из претходног периода и искњижило отписана потраживања у складу са чланом 74 . став (4) и (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Министарство је искњижило из билансне евиденције сумњива и спорна потраживања од „Austrojet Luftfahrt GmbH“ из Салцбурга у износу од 153.498 КМ на основу Одлуке Владе о давању сагласности на коначан отпис потраживања („Службени гласник Републике Српске“, број 52/18). Потраживање је у ранијем периоду утужено и рекласификовано на сумњива и спорна потраживања. Судски спор је окончан у корист Министарства, али пресуда није извршена.

Такође, Министарство је искњижило сумњива и спорна потраживања у износу од 1.345 КМ која су наслеђена од Републичке дирекције за цивилну ваздушну пловидбу на основу Одлуке Владе о давању сагласности на коначан отпис („Службени гласник Републике Српске“, број 39/18).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 3.242 КМ, а односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у бруто износу од 85.199 КМ, исправке вриједности 71.686 КМ односно нето вриједности 13.513 КМ. Односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (80.929 КМ) за коју је извршена исправка вриједности (71.686 КМ) и на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту у износу од 4.270 КМ.

## **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 902.355 КМ а мање су од претходне године за 74% и у цјелости се односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе: за лична примања запослених из пословања и за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 99.713 КМ, а чине их обавезе: за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (87.718 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (11.994 КМ). Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи највећим дијелом чине обавезе за: превоз за новембар и децембар (1.580 КМ), помоћ за рођење дјетета (1.154 КМ), уговор о дјелу (300 КМ), рад комисија (338 КМ) и посебне резултате у раду (5.000 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 80.621 КМ, а односе се највећим дијелом на обавезе: за набавку роба и услуга (26.204 КМ); набавку сталне имовине (53.352 КМ) и према физичким лицима (890 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 722.021 КМ, од чега се на субвенције односи (717.053 КМ), а на грантове (4.968 КМ). Обавезе за субвенције односе се на обавезе према: „Жељезницама Републике Српске“ а.д. (83.333 КМ), БХЖК (158.720 КМ) и „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (475.000 КМ).

Обавезе за грантове у износу од 4.968 КМ односе се на обавезе Удружењу од јавног интереса за Републику Српску-Савез радиоаматера Републике Српске.

Министарство је прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда), гдје су „Жељезнице Републике Српске“ а.д. оспориле обавезу Министарства у износу 83.333 КМ наводећи да је већа и да обавеза за субвенцију износи 2.083.333 КМ, такође БХЖК сматра да обавеза Министарства износи 539.303 КМ. Министарство је у образложењима уз финансијске извјештаје презентовало неусаглашена салда и навело разлоге.

Министарство је измирило све обавезе из 2018. године до дана 28.02.2019. године.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 57.100 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације. Резерве по основу ревалоризације су формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну непроизведену имовину у 2018. години, гдје су процијењене лиценце укњижене у корист ревалоризационих резерви (више о томе у тачки 6.2.1.1. извјештаја).

Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 6.620.117 КМ на општи организациони код Републике Српске.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и пасива износе 9.618.992 КМ и односе се на имовину која је дата на коришћење, без накнаде, Агенцији за пружање услуга у цивилној ваздушној пловидби БиХ (више објашњено у тачки 6.2.1.1. извјештаја). Министарство је 30.9.2018. године евидентирало ванбилансну вриједност од 9.703.780 КМ у складу са инструкцијом Министарства финансија, јер је из билансних евиденција искњижило уступљену нефинансијску имовину бруто вриједности 17.333.807 КМ односно исправке вриједности 7.630.027 КМ. На дан 31.12.2018. године је

извршено усклађивање ванбилансне имовине, а на основу помоћне евиденције која се води за 788 ставки појединачно.

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

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе, тј. објављен је преглед и процјена судских спорова у којима се наводи да вриједност потенцијалних обавеза (главни тужбени захтјев, законска камата и трошкови поступка) по основу покренутих судских спорова против Министарства износи 1.253.510 КМ. Укупно се води пет судских спорова од тога четири управна и један радни спор. Министарство не води судске спорове ни против кога. Министарство није вршило резервисања по основу извршене процјене неповољног исхода судских спорова покренутих против Министарства. Министарство је објавило потенцијалну имовину за средства на Рачуну посебних намјена – ГСМ лиценца (евидентирана код Министарства финансија) која ће се реализовати према Одлуци Владе о начину расподеле пренесених намјенских нереализованих средстава уплаћених на име додијељених лиценци („Службени гласник Републике Српске“, број 12/18). У моменту кад се реализују пројекти од стране ЈП „Путеви Републике Српске“ д.о.о., средства ће бити расположива на фонду 02 (фонд прихода по посебним прописима) код министарства на основу којих ће извршити плаћања.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја Министарство је презентовало додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Сњежана Тубић, с.р.