



**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 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ006-17

Бања Лука, 04.04.2017. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Текући расходи.....	11
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера	12
	6.1.2.3. Издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина	13
	6.2.1.2. Финансијска имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства саобраћаја и веза Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели 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 за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства саобраћаја и веза Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2. извјештаја:

Министарство саобраћаја и веза Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 3.271.649 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 04.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства саобраћаја и веза Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Набавке горива за моторна возила, у вриједности од 15.015 КМ, проведене поступком конкурентског захтјева за достављање понуда нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, због сљедећег:

- поступак јавне набавке је поништен у Информационом систему Е-набавке прије окончања временског периода у којем траје жалбени поступак, што није у складу са чланом 100. став 4. наведеног закона;
- није закључен уговор са најповољнијим понуђачем у складу са условима из оквирног споразума, како је то дефинисано чланом 32. став 5. тачка б) под 5) наведеног закона;
- због поништеног поступка јавне набавке у Информационом систему Е-набавке, Агенцији за јавне набавке није достављен извјештај о поступку јавне набавке како је дефинисано чланом 75. наведеног закона.

За набавку услуга одржавања превозних средстава укупне вриједност од 12.132 КМ, проведена су три поступка јавне набавке процедуром директног споразума, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. Правилника о поступку директног споразума.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе Министарства саобраћаја и веза Републике Српске у износу од 2.505.903 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства саобраћаја и веза Републике Српске.

Бања Лука, 04.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза у потпуности врши у складу са чланом 20. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) јавне набавке у потпуности проводе у складу са одредбама чланова 100. став 4. и 32. став 5. тачка б) под 5) и члана 75. Закона о јавним набавкама,
- 2) попуна радних мјеста врши према дефинисаним одредбама чланова 62. и 63б. Закона о државним службеницима Републике Српске,
- 3) изврши попуна радног мјеста интерног ревизора према одредбама члана 19. став (1) под 1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Општи колективни уговор,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса,
- Закон о порезу на доходак,
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство саобраћаја и веза Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља дјелатности у складу са члановима 26. и 47б. Закона о републичкој управи (Службени гласник Републике Српске број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16).

У саставу Министарства послује Агенција за безбједност саобраћаја Републике Српске (члан 47б. поменутог закона), која нема својство правног лица.

Министарство и Агенција за безбједност саобраћаја Републике Српске се финансирају из средстава буџета Републике Српске.

Министарство саставља појединачни извјештај на основу евиденција из главне књиге трезора и збирни годишњи финансијски извјештај за Министарство и Агенцију.

Предмет ове ревизије је финансијски извјештај Министарства.

У саставу Министарства је била Републичка дирекција за цивилну и ваздушну пловидбу (у даљем тексту: Дирекција), која је престала са радом у мају 2014. г, а званично угашена 08.03.2016. г. Надлежности Дирекције пренесене су на Агенцију за пружање услуга у ваздушној пловидби Босне и Херцеговине, а Одлуком Владе Републике Српске из 2016. г, право власништва над имовином, пренесено је са Дирекције на Министарство.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је с дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу имати утицаја на дато мишљење. Дјелимично је уважена једна примједба и извршене су корекције дијела текста у извјештају.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. г. и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност уз скретање пажње на неизмирене обавезе.

Дата је једна препорука која се односила на провођење поступака јавних набавки досљедном примјеном Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

Министарство није донијело план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности како је дефинисано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник републике Српске“, број 98/05 и 20/14), нити је поступио у складу са датом препоруком.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Министарства поред законске регулативе регулисани су и: Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о

интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Правилницима су дефинисане компоненте система интерних контрола: контролно окружење, контролне активности, комуникације и информисање, праћење и процјене система.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста је систематизована су 43 радна мјеста за 45 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. поред министра било је запослено 35 радника.

Министар је у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) донио рјешење којим је именована комисија за поступак надгледања и провођења интерних контролних поступака. Комисија је сачинила извјештај о раду у којем су презентоване извршене активности по ресорима, без детаљне анализе, процијењених ризика од неиспуњења плана и предложених мјера за отклањање ризичних појава.

С обзиром на начин на који су дефинисане интерне контроле може се закључити да су интерним контролама обухваћени сви сегменти пословања, али њихово функционисање није на задовољавајућем нивоу, што за последицу има појаву одређених неправилности, које су наведене у даљем дијелу овог извјештаја.

Испољавање фактора инхерентног ризика кроз динамику расположивих средстава огледа се у непотпуном извршењу појединих позиција расхода.

Попис нефинансијске имовине извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), а попис и извјештај Комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза сачињен је након рока за достављање надлежном органу на усвајање, чиме није испоштован члан 20. став 2. наведеног правилника.

Пријем једног радника на систематизовано радно мјесто није извршен у складу са одредбама чланова 62. став 1. и 63б. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), јер су радници у радном односу у Министарству стекли звање са вишим степеном образовања, те након конкурсне процедуре примљени на та радна мјеста, без обављеног приправничког стажа у том степену звања. Одредбама наведених чланова закона је дефинисано да је приправник лице које након завршене средње школе, више школе или првог и другог циклуса студија на високошколској установи први пут заснива радни однос у том степену школске спреме, што се односи и на државног службеника који у току трајања радног односа у републичком органу управе стекне виши степен стручне спреме од степена стручне спреме радног мјеста на којем ради.

Систематизовано радно мјесто интерног ревизора није попуњено, што није у складу са чланом 19. став (1) под 1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, јер Министарство спада у субјекте који су обавезни да успоставе јединицу интерне ревизије, а сходно члану 26. Закона, министар је одговоран за обезбјеђивање услова за функционисање интерне ревизије.

С обзиром да је Дирекција угашена, а њене надлежности пренесене на Агенцију за пружање услуга у ваздушној пловидби Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) крајем 2013. г. између Министарства и Агенције закључено је више

споразума о: преузимању обавеза, потраживања и новчаних средстава, преносу функција прилазне и аеродромске контроле ваздушног саобраћаја, слободном приступу сталним средствима Дирекције, те преузимању државних службеника и намјештеника.

Законом о Агенцији дефинисано је да ће се након оснивања Агенције у сврху коришћења средстава која се воде у књиговодственим евиденцијама Дирекције, а која су од интереса за Агенцију, закључити посебни уговори којима ће прецизирати начин коришћења те имовине.

Наведену имовину Агенција користи, а поменути уговори су у фази доношења, иако је прошло 3 године од преноса надлежности.

Након званичног гашења Дирекције, Одлуком Владе Републике Српске, право власништва над нефинансијском имовином пренесено је на Министарство.

Да би се обезбиједило финансијско управљање и контрола како је дефинисано у Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске потребно је да се поступи сходно захтјевима чланова од 6 до 13.

Препоручујемо министру да обизбиједи да се:

- **попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза у потпуности врши у складу са чланом 20. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **попуна радних мјеста врши према дефинисаним одредбама чланова 62. и 63б. Закона о државним службеницима Републике Српске;**
- **попуна радног мјеста интерног ревизора проводи према дефинисаним одредбама члана 19. став (1) под 1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Министарство је за 2016. г. планирало двадесет три (23) поступка јавних набавки роба и услуга из средстава буџета, укупне вриједности 114.024 КМ без ПДВ-а, а реализована вриједност је 74.741 КМ. Набавке су проведене поступцима директног споразума и конкурентским захтјевом за достављање понуда.

Испитали смо четири поступка јавних набавки директним споразумом реализоване вриједности 21.903 КМ, један поступак конкурентским захтјевом за достављање понуда реализоване вриједности 15.018 КМ и набавку услуга одржавања софтверских лиценци за технички преглед моторних возила укупне вриједности од 11.620 КМ без ПДВ-а.

Неки поступци јавних набавки се проводе крајем текуће за наредну годину. Ради се о стандардним набавкама (понављају се из године у годину) неопходним за несметано функционисање Министарства и уврштене су у план набавки за 2016. г.

Код провјере процедура јавних набавки уочене неправилности односе се на набавке чији су поступци започети крајем 2015. г, а реализовани у 2016. г.

Неправилности код набавки горива за 2016. г. за моторна возила укупне вриједности од 15.015 КМ поступком конкурентског захтјева за достављање понуда су:

- поступак јавне набавке покренут 21.9.2015. г, а поништен у Информационом систему Е-набавке према Рјешењу од 21.10.2015. г. прије окончања

временског периода у којем траје жалбени поступак, што није у складу са чланом 100. став 4. наведеног закона;

- није закључен уговор са најповољнијим понуђачем у складу са условима из оквирног споразума, како је то дефинисано чланом 32. став 5. тачка б) под 5) наведеног закона;
- због поништеног поступка набавке 21.10.2015. г. у Информационом систему Е - набавке, Агенцији за јавне набавке у 2016. г. није достављен извјештај о поступку јавне набавке како је дефинисано чланом 75. наведеног закона.

Набавка услуга одржавања превозних средстава укупне вриједности од 12.132 КМ, извршена је провођењем три поступка јавне набавке процедурама директног споразума и закљученим уговорима са овлаштеним сервисерима, што није у складу са чланом 6. поменутог закона и чланом 2. став 1. Правилника о поступку директног споразума.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се јавне набавке у потпуности проводе у складу са одредбама чланова 100. став 4, 32. став 5. тачка б) под 5) и члана 75. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је доставило Министарству финансија буџетски захтјев за 2016. г. у износу од 78.505.600 КМ. Буџетско ограничење износило је 28.754.600 КМ, а захтјев за додатним средствима износио је 49.751.000 КМ.

Буџетски захтјев у складу са буџетским ограничењем у износу од 28.754.600 КМ односио се на: расходе за лична примања (1.170.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (246.000 КМ), субвенције (27.320.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (18.000 КМ).

Захтјев за додатним средствима у износу од 49.751.000 КМ у највећој мјери се односио на средства субвенције за ЈП Поште Српске за рад нерентабилних пошта у руралним подручјима (3.000.000 КМ), капитална улагања у ЈП "Аутопутеви Републике Српске" (35.000.000 КМ), ЈП „Путеви Српске“ Бања Лука (8.000.000 КМ), Жељезнице Републике Српске (1.500.000 КМ), аеродроме Републике Српске", Бања Лука (2.000.000 КМ), Савезу радио аматера Републике Српске" (20.000 КМ), средства за стручне услуге - Стратегија развоја жељезница Републике Српске за период 2015-2020. г. (100.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. ("Службени гласник Републике Српске", број: 110/15) Министарству је одобрен буџет у износу од 28.725.900 КМ и то за: расходе за лична примања (1.133.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (234.900 КМ), субвенције (27.320.000 КМ), грантове (20.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (18.000 КМ). Одобрена средства су мања у односу на буџетско ограничење за 28.700 КМ.

По рјешењу Владе Републике Српске извршене су двије реалокације којима су реалоцирана средства са Министарства у корист других буџетских корисника у укупном износу од 96.400 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У Извјештају о извршењу буџета исказани су укупни приходи у износу од 502.321 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 26.650.220 КМ. Извршење расхода и

издатака у износу од 26.012.677 КМ у односу на одобрени буџет је ниже за 9%. Ниже исказано извршење буџета је на слjedeћим позицијама расхода: по основу закупа (20%), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (17%), за режијски материјал (57%), за стручне услуге (34%), за остале непоменуте расходе (46%) и на издацима за (26%). Због неадекватне динамике расположивих средстава током године недостајућа средства на појединим позицијама обезбјеђивана су реалокацијама унутар буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у укупном износу од 502.321 КМ, а односе се на приходе од пружања јавних услуга (437.800 КМ), остале непореске приходе (56.615 КМ) и приходе обрачунског карактера (7.907 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга углавном су настали по основу: накнада које уплаћују станице техничког прегледа возила (360.930 КМ), приходи који се остварују на основу рјешења министра и то за издавање тахографа за категоризацију аутобуских станица, одобрења за рад нових станица техничког прегледа и друго (14.200 КМ), стицања лиценци савјетника за безбједност у саобраћају (4.550 КМ), издавања дозвола за управљање чамцима (39.870 КМ), приходи водног саобраћаја- капетаније (17.700 КМ) и осталих прихода (550 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 26.650.220 КМ, од чега се на расходе односи 26.636.815 КМ, а на издатке 13.405 КМ. Расходи обрачунског карактера (који се не планирају) су исказани у износу од 637.543 КМ. Сви расходи су исказани у оквиру фонда 01.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 25.999.272 КМ и односе се на: расходе за лична примања (1.094.964 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (168.943 КМ), субвенције (24.715.365 КМ) и грантове (20.000 КМ).

Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.094.964 КМ, од чега се на расходе за бруто плате односи 1.075.656 КМ, а на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 19.308 КМ. Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (15.948 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (2.776 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (548 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 168.943 КМ, а чине их расходи по основу: закупа (4.800 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (27.521 КМ), режијског материјала (12.783 КМ), текућег одржавања (15.394 КМ), путовања и смјештаја (39.726 КМ), стручних услуга (47.263 КМ) и осталих непоменутих расхода (21.456 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 39.726 КМ, а буџетом одобрена средства су 38.500 КМ, што је за 3% више у односу на одобрена средства. Недостајућа средства су обезбијеђена извршеном реалокацијом унутар Министарства.

Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 24.715.365 КМ, што је у односу на буџетом одобрена и уговорена средства ниже за 10% (буџетом је одобрено 27.320.000 КМ).

Субвенције су исказане у складу са расположивим буџетским средствима како је дефинисано чланом 7. став 5. Закона о извршењу буџета Републике Српске. Односе се на припадајућа средства предузећима „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој, Босанско Херцеговачкој Жељезничкој Јавној Корпорацији (у даљем тексту: Жељезничка корпорација) и „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука.

Припадајућа субвенција предузећу „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој износе 22.916.670 КМ, што је мање за 2.083.330 КМ од буџетом одобрених средстава и уговорене вриједности. Дознаке средстава на име субвенција су дефинисане чланом 5. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/06).

Субвенције Жељезничкој корпорацији исказане су у износу од 270.000 КМ, што је у односу на буџетом одобрена средства ниже за 33% (буџетом одобрена средства су 420.000 КМ). Дознака средстава на име субвенције врши се на основу Споразума између Федерације Босне и Херцеговине и Републике Српске о успостављању заједничке жељезничке корпорације као дијела транспортне корпорације („Службени гласник Републике Српске“, број: 21/99). По основу наведеног Споразума Република Српска врши издвајања 40% од планираних средстава, а Федерација Босне и Херцеговине 60%.

Припадајуће субвенције Предузећу „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука износе 1.528.695 КМ, што је у односу на буџетом одобрена и уговорена средства ниже за 20%.

Напријед поменута предузећа су доставила годишњи извјештај о утрошку дозначених субвенција за 2016. г.

Грантови

Грантови су исказани у износу од 20.000 КМ и односе се на текући грант удружењу од јавног интереса „Савез радио аматера“. Исказани грант је у оквиру буџетом одобрених средстава.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 637.543 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха (5.030 КМ), расходи по основу обрачунатих трошкова амортизације (625.896 КМ) и расходи по основу усклађивања вриједности имовине (6.617 КМ). У односу на претходни период расходи обрачунског карактера су значајно повећани због обрачунатих трошкова амортизације на имовину преузету од Дирекције.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 13.405 КМ, што је у односу на буџетом одобрена средства ниже за 26%. Издаци се односе на набавке рачунарске опреме, ТВ опреме и ауто гума.

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 3.271.649 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским

класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 20.670.973 КМ бруто вриједности; 8.235.540 КМ исправке вриједности и 12.435.433 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у вриједности од 11.316.818 КМ и финансијска имовина у вриједности од 1.118.615 КМ, од чега је земљиште 6.508.117 КМ.

На основу одлуке Владе Републике Српске о преносу права власништва над нефинансијском имовином са Дирекције на Министарство, у 2016. г. повећана је вриједност нефинансијске имовине бруто вриједности од 18.099.541 КМ, исправке вриједности од 6.503.833 КМ и нето вриједности од 11.595.658 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 19.325.506 КМ бруто вриједности; 8.008.688 КМ исправке вриједности и 11.316.818 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине односи се на произведену сталну имовину од 4.808.238 КМ и непроизведену сталну имовину од 6.508.579 КМ.

Произведену сталну имовину чине грађевински објекти, опрема и нематеријална произведена имовина.

Грађевинске објекте исказане бруто вриједности од 4.825.463 КМ, исправке вриједности од 1.237.592 КМ и нето вриједности од 3.587.871 КМ, углавном чине: пословни простор у Бањој Луци који користи Агенција за саобраћај (326.618 КМ), остали саобраћајни објекти по Пројекту „Обиљежавање пловног пута ријеке Саве“ (98.589 КМ), пословни објекти преузети од Дирекције (2.407.562 КМ), путеви и аутопутеви, вањска освјетљења и тротоари.

Опремену исказане бруто вриједности од 6.645.053 КМ, исправке вриједности од 5.654.827 КМ и нето вриједности од 990.226 КМ чине: моторна возила, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, телефонска опрема, аларми и остала специјална опрема.

Непроизведену сталну имовину у износу од 6.508.117 КМ чини земљиште преузето од Дирекције

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је бруто вриједности од 1.345.467 КМ, исправке вриједности од 226.852 КМ и нето вриједности од 1.118.615 КМ.

Нето вриједност финансијске имовине односи се на дугорочну финансијску имовину (1.062.000 КМ) и краткорочну финансијску имовину (56.615 КМ).

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.062.000 КМ нето вриједности, а односи се на оснивачке улоге (62.000 КМ) и остала дугорочна потраживања (1.000.000 КМ).

Оснивачке улоге чине улози Министарства у јавна предузећа: „Аутопутеви Републике Српске“ (10.000 КМ), „Пруга узаног колосијека Срнетица-Млиништа-Шипово“ (2.000 КМ) и оснивачки улог у ЈП „Аеродроми Републике Српске“ (50.000 КМ).

Остала дугорочна потраживања односе се на потраживања од ЈП „Жељезнице Републике Српске“ по основу уговора за плаћање ПДВ-а за реализацију Регионалног пројекта жељезнице БиХ II, чија се реализација наставља до 30.08.2017. г.

Краткорочна финансијска имовина исказана је бруто вриједности од 283.467 КМ, исправке вриједности од 226.852 КМ и нето вриједности од 56.615 КМ. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине односи се на краткорочна потраживања по основу рефундације од Фонда за дјечију заштиту (54.740 КМ) и од Фонда здравственог осигурања (1.875 КМ).

Спорна потраживања у земљи (73.354 КМ) углавном се односе на спорна потраживања од фондова социјалне заштите.

Спорна потраживања у иностранству (153.498 КМ) односе се на спорна потраживања за плаћене авансе према авио компанији Austrojet Salzburg из 2008. г, по основу којих се води судски спор.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 3.297.257 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе: за лична примања (94.352 КМ), из пословања (36.112 КМ), за субвенције (3.153.340 КМ) и за грантове (13.452 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених (92.101 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (2.252 КМ). Обавезе за бруто плате запослених су исплаћене у јануару 2017. г.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 3.153.340 КМ и односе се на обавезе за субвенције према ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој, (2.083.338 КМ), ЈП „Аеродроми Републике Српске“ (800.002 КМ) и Жељезничкој корпорацији (270.000 КМ).

Жељезничка корпорација је доставила конфирмацију о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза на износ одобрених средстава (420.000 КМ), а Министарство је оспорило износ који се односи на разлику између одобрених и исказаних средстава субвенције (150.000 КМ).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 13.452 КМ и односе се на обавезе за текуће грантове удружењу од јавног интереса „Савез радио аматера Републике Српске“.

Обавезе Министарства у износу од 2.505.903 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Због недовољно расположивих буџетских средстава, Министарство је обавезе за субвенције из 2015. г. у износу од 3.271.649 КМ сукцесивно измирило након 29.02.2016. г. односно до 21.09.2016. г.

Министарство је путем мултилатералне компензације измирило обавезе у износу од 372 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 6.620.117 КМ и односе се на трајне изворе средстава (земљиште и улози у јавним предузећима). Значајно повећање извора средстава у односу на претходну годину (6.558.117 КМ) настало је због преноса права својине над имовином Дирекције која је званично угашена у 2016. г. (земљиште 6.508.117 КМ). У оквиру извора средстава исказано је и учешће у капиталу предузећа „Sky Srpska” у износу од 50.000 КМ. Правоснажним рјешењем Окружног привредног суда предузеће „Sky Srpska” је брисано из судског регистра, а што је објелодањено у Образложењима.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство није исказало ванбилансну евиденцију, јер није имало пословних догађаја који су предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Предузеће „КОП КО“, д.о.о. Лакташи против Министарства покренуло је судски спор у вриједности од 49.000 КМ. Наведено предузеће је поднијело и тужбени захтјев за накнаду штете на име смањења вриједности брода од 100.000 КМ и на име изгубљене зараде у периоду од 07.07.2005. г. до 17.05.2007. г. износ од 1.000.000 КМ. По овом основу није проведено припремно рочиште нити судско вјештачење. По основу радног спора покренутог против бивше Дирекције, Рјешењем Окружног суда у Бања Луци, Министарство односно Република Српска треба да исплати 38.587 КМ. Поред наведених спорова против Министарства у 2016. г. вођени су и судски спорови по другим основама у вриједности од око 60.000 КМ.

Министарство води судски спор против предузећа Austrojet Salzburg Аустрија у вриједности од 153.498 КМ и то за уплаћени аванс од 102.542 КМ (02.06.2008. г.) и износ од 50.956 КМ (31.07.2008. г). Према писаним информацијама Министарства пресуда је извршена у корист Министарства, али је тужени промијенио адресу те није могуће провести правоснажну пресуду. Министарство у судским процесима заступа Правобранилаштво Републике Српске.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и достављена образложења, која пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с. р.

Мирјана Радановић, с. р.

МИНИСТАРСТВО САОБРАЋАЈА И ВЕЗА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	502.321	0	0	0	0	502.321	448.371	502.321	502.321		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	494.414	0	0	0	0	494.414	443.724	494.414	494.414		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	437.800	0	0	0	0	437.800	428.328	437.800	437.800		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		437.800					437.800	428.328	437.800	437.800		100	0
729	Остали непорески приходи	0	56.614	0	0	0	0	56.614	15.395	56.614	56.614		100	0
7291	Остали непорески приходи		56.614					56.614	15.395	56.614	56.614		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	7.907	0	0	0	0	7.907	4.647	7.907	7.907		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	7.907	0	0	0	0	7.907	4.647	7.907	7.907		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		5.866	0				5.866	0	5.866	5.866		100	0
7717	Помоћи у натури		1.237					1.237	2.967	1.237	1.237		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		804					804	1.680	804	804		100	0
	Б. ПРИМИЦИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	502.321	0	0	0	0	502.321	448.371	502.321	502.321		100	0
	В. РАСХОДИ	28.707.900	26.636.815	0	0	0	0	26.636.815	28.715.983	26.636.815	26.636.815	91	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	28.707.900	25.999.272	0	0	0	0	25.999.272	28.665.907	25.999.272	25.999.272	91	100	0
411	Расходи за лична примања	1.133.000	1.094.964	0	0	0	0	1.094.964	1.090.936	1.094.964	1.094.964	97	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.112.000	1.075.656					1.075.656	1.061.558	1.075.656	1.075.656	97	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	21.000	19.308					19.308	29.377	19.308	19.308	92	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	234.900	168.943	0	0	0	0	168.943	254.972	168.943	168.943	72	100	0
4121	Расходи по основу закупа	6.000	4.800					4.800	5.140	4.800	4.800	80	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	33.000	27.521					27.521	27.631	27.521	27.521	83	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	30.000	12.783					12.783	18.809	12.783	12.783	43	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	16.500	15.394					15.394	10.991	15.394	15.394	93	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	38.500	39.726					39.726	31.033	39.726	39.726	103	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	71.500	47.263					47.263	125.242	47.263	47.263	66	100	0
4129	Остали непоменути расходи	39.400	21.456					21.456	36.126	21.456	21.456	54	100	0
414	Субвенције	27.320.000	24.715.365	0	0	0	0	24.715.365	27.320.000	24.715.365	24.715.365	90	100	0
4141	Субвенције	27.320.000	24.715.365					24.715.365	27.320.000	24.715.365	24.715.365	90	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
415	Грантови	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	0	20.000	20.000	100	100	0
4152	б) Грантови у земљи	20.000	20.000					20.000		20.000	20.000	100	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	637.543	0	0	0	0	637.543	50.075	637.543	637.543		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	637.543	0	0	0	0	637.543	50.075	637.543	637.543		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		5.031					5.031	4.495	5.031	5.031		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		625.896					625.896	39.714	625.896	625.896		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		6.616					6.616	5.866	6.616	6.616		100	0
	Г. И З Д А Ц И	18.000	13.405	0	0	0	0	13.405	9.246	13.405	3.285.054	74	24.506	3.271.649
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	18.000	13.405	0	0	0	0	13.405	9.246	13.405	13.405	74	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	12.000	8.374	0	0	0	0	8.374	4.751	8.374	8.374	70	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	5.000	7.893					7.893	4.751	7.893	7.893	158	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	7.000	481					481		481	481	7	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	6.000	5.031	0	0	0	0	5.031	4.495	5.031	5.031	84	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	6.000	5.031					5.031	4.495	5.031	5.031	84	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.271.649			3.271.649
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.271.649			3.271.649
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	28.725.900	26.650.220	0	0	0	0	26.650.220	28.725.229	26.650.220	29.921.869	91	112	3.271.649

МИНИСТАРСТВО САОБРАЋАЈА И ВЕЗА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	19.325.506	8.008.688	11.316.818	471.356	11.316.818	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	19.325.506	8.008.688	11.316.818	471.356	11.316.818	100	0
011	Произведена стална имовина	12.722.682	7.914.443	4.808.239	470.102	4.808.239	100	0
0111	Зграде и објекти	4.825.463	1.237.592	3.587.871	437.204	3.587.871	100	0
0112	Постројења и опрема	6.645.053	5.654.827	990.226	32.898	990.226	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	1.252.166	1.022.024	230.142		230.142	100	0
013	Непроизведена стална имовина	6.602.823	94.244	6.508.579	1.254	6.508.579	100	0
0131	Земљиште	6.508.117		6.508.117		6.508.117	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	94.706	94.244	462	1.254	462	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	1.345.467	226.852	1.118.615	1.027.245	1.118.615	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.062.000	0	1.062.000	1.012.000	1.062.000	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	62.000	0	62.000	12.000	62.000	100	0
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	62.000		62.000	12.000	62.000	100	0
112	Дугорочна потраживања	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100	0
1129	Остала дугорочна потраживања	1.000.000		1.000.000	1.000.000	1.000.000	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
123	Краткорочна потраживања	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	20.670.973	8.235.540	12.435.433	1.498.601	12.435.433	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	3.297.257	5.702.605	3.297.257	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0	1.237	0		0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	0	1.237	0		0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења		1.237	0		0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.297.257	5.701.368	3.297.257	100	0
222	Обавезе за лична примања	94.353	99.180	94.353	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	92.101	87.801	92.101	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	2.252	11.379	2.252	100	0
223	Обавезе из пословања	36.112	89.155	36.112	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	36.112	89.155	36.112	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	3.166.792	5.513.033	3.166.792	100	0
2251	Обавезе за субвенције	3.153.340	5.513.033	3.153.340	100	0
2252	Обавезе за грантове	13.452		13.452	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
311	Трајни извори средстава	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
3111	Трајни извори средстава	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0