



**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 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ046-20

Бања Лука, 17.03.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Набавке	6
	5. Припрема и доношење буџета	7
	6. Финансијски извјештаји	7
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	8
	6.1.1. Приходи и примици	8
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	14
	6.3. Ванбилансна евиденција	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	15

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 фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2019. 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 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 17.03 2020. 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 2019. 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 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства 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, 17.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2019. 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,

IV 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. Пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора Републике Српске чија је Главна књига саставни дио Главне књиге Трезора.

Под ингеренцијом Министарства налази се Агенција за безбједност саобраћаја (у даљем тексту: Агенција). Средства за рад Агенције обезбјеђују се из Буџета Републике Српске и наплаћених прихода, који јој се у 100% износу стављају на располагање путем фонда 02. Законом о републичкој управи Агенција је дефинисана као републичка управна организација у саставу Министарства, 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: ЈП „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука; ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука; ЈП „Железнице Републике Српске“ а.д. Добој; ЈП „Поште Српске“ а.д. Бања Лука; ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука; Ауто-мото савез Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године, Министарство није имало примједбе.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Министарства за 2018. годину и сачинила извјештај у коме је дата једна препорука, за усклађеност пословања. Донесен је 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Министарство је провело препоруку, која се односила на обавезу сачињавања и овјере записника са понуђачима након окончаних преговора у преговарачком поступку без објаве обавјештења, у складу са чланом 28. став 5) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14)..

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству саобраћаја и веза („Службени гласник Републике Српске“, број: 65/18, 6/19 и 67/19) дефинисана је унутрашња организација и систематизација радних мјеста. Правилником је систематизовано 46 радних мјеста са 46 извршилаца, од којих су 33 радна мјеста државних службеника и 13 радних мјеста намјештеника, једно радно мјесто савјетника министра, са два извршиоца и једно радно мјесто шефа кабинета.

На дан 31.12.2019. године у Министарству су била запослена 34 извршиоца, од тога 20 државних службеника, 12 намјештеника, шеф кабинета и један савјетник министра.

Увидом у документацију обављеног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У складу са чланом 14. и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињена је мапа пословних процеса, регистар ризика, стратегија управљања ризицима те полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019 и 2020. годину и изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола и планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица у Министарству. На мјесто интерног ревизора распоређен је један запослени, који је у поступку стицања лиценце за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. У току 2019. године, од стране интерног ревизора на обуци, урађене су двије пилот ревизије. Сачињен је Годишњи извјештај о раду интерне ревизије за период 01.01–31.12.2019. године, у складу са Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања интерне ревизије („Службени гласник Републике Српске“, број 96/17).

У току ревидиране године није вршен надзор од стране буџетске инспекције.

Ревизијом нису утврђени значајни недостаци 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

План јавних набавки Министарства донесен је 18.01.2019. године. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 189.110 КМ (без ПДВ-а), а након двије измјене и једне допуне Плана јавних набавки иста је исказана у износу од 192.110 КМ.

Министарство је провело 31 поступак набавке, укупне уговорене вриједности од 153.745 КМ. Проведена су 3 конкурентска захтјева уговорене вриједности 22.113 КМ, 2 преговарачка поступака уговорене вриједности 58.100 КМ, 23 директна споразума уговорене вриједности 60.792 КМ и 3 поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности 12.740 КМ.

Највећи дио проведених набавки односи се на набавку услуга надоградње и одржавања информационих система у Министарству (58.100 КМ), набавку горива (18.362 КМ), набавке неприоритетних услуга - Анекс II дио Б (12.740 КМ), набавке услуга информисања и медија (9.275 КМ) и набавку рачунарске опреме (5.908 КМ).

Узорком су обухваћена 2 поступка проведена конкурентским захтјевом у вриједности од 32.800 КМ, 1 преговарачки поступак у вриједности од 45.600 КМ, 8 директних споразума у вриједности од 31.570 КМ и 2 поступака по посебним процедурама - Анекс II дио Б у вриједности од 12.400 КМ, што је 65% у односу на укупну вриједности проведених набавки или 50% од укупно броја планираних набавки.

За ревизијом обухваћене набавке нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева извршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија, у формату програмског буџетирања те је у законом предвиђеном року сачинило и поднијело буџетски захтјев Министарству финансија Републике Српске. Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 29.826.000 КМ.

У новембру 2019. годину усвојен је Ребаланс буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19). Ребалансом буџета за 2019. годину Министарству су одобрена средства у износу од 30.056.600 КМ и односе се на: расходе за лична примања запослених 1.192.400 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга 213.300 КМ; субвенције 27.900.000 КМ; грантове 420.000 КМ; издатке за нефинансијску имовину 297.100 КМ; остале издатке 33.200 КМ.

Најзначајније ставке буџетских расхода одобрене су у виду субвенција за ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. (25.000.000 КМ), ЈП „Аеродрома Републике Српске“ а.д. (1.900.000 КМ), ЈП „Поште Српске“ а.д. (1.000.000 КМ) и гранта за Босанско-херцеговачку жељезничку јавну корпорацију (400.000 КМ).

Послије Ребаланса буџета извршено је осам реалокација унутар позиција Министарства. Двије реалокације извршене су по одобрењу Владе Републике Српске и шест реалокација по одобрењу министра.

На основу рјешења Владе Републике Српске, извршене су реалокације у укупном износу од 260.268 КМ и то са позиције расхода за бруто плате запослених (30.268 КМ), на позиције расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (29.000 КМ) и на позицију осталих издака из тарансакција са другим јединицама власти (1.268 КМ) и реалокација (230.000 КМ) са позиције издатака за изградњу и прибављање зграда и објеката-Аеродрома Републике Српске на позицију капитални грант - Аеродрома Републике Српске.

Рјешењима министра извршено је шест реалокација унутар расхода за бруто плате запослених (5.100 КМ) и позиција расхода по основу коришћења робе и услуга (5.580 КМ).

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

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 (осим обрачунских расхода) исказани су у укупном износу од 31.571.090 КМ. На фонду 01 извршење је исказано у износу од 29.945.854 КМ и на нивоу је Ребаланса буџета, а на фонду 02 извршење је исказано у износу од 1.625.236 КМ. У извјештају о извршењу буџета приходи и примици (осим обрачунских прихода) исказани су у износу од 496.254 КМ и исти се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Приходе и примитке чине непорески приходи (489.340 КМ) и то приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи и примици из трансакција са другим јединицама власти (6.914 КМ).

Приходе од пружања јавних услуга чине накнада за технички преглед возила које уплаћују овлашћене станице (400.837 КМ), накнада за утврђивање испуњености услова за рад станица за технички преглед возила (4.800 КМ), накнада за полагање испита за стицање лиценце савјетника за безбједност (16.800 КМ), накнада за полагање испита за управљање бродовима и чамцима (60.950 КМ) и остале уплате из надлежности Министарства (3.261 КМ). Сви приходи од пружања јавних услуга су евидентирани на готовинској основи. Приходи од накнада за технички преглед возила дефинисани су Правилником о техничким прегледима возила, гдје је прописан цјеновник услуга техничких прегледа возила и других предмета регистрације, као и критеријуми за расподјелу наплаћене накнаде између учесника задужених за обављање послова техничког прегледа возила, од чега 2% припада Министарству, 8% стручној институцији - Конзорцијуму и 90% станицама које су извршиле услуге техничког прегледа. Министарство је путем обавјештења, достављеног свим станицама за техничке прегледе, 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 у који су увезане све овлашћене станице. Према извјештају из Интегралног информационог система обрачуната накнада за техничке прегледе на нивоу Републике Српске за 2019. годину износи 20.143.491 КМ, од чега је Министарству распоређено (400.837 КМ), стручној установи - Конзорцијуму (1.885.449 КМ), а преостали дио станицама које су извршиле услуге техничког прегледа.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 2.099 КМ и односе се на приходе по основу прекорачења трошкова мобилног телефона, који се одбијају запосленима од плате.

Примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке у износу од 6.914 КМ за накнаде плата за породилско одсуство, које је уплатио ЈУ „Јавни фонд за дјечју заштиту“ Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци (са расходима обрачунског карактера) исказани су на фонду 01 у износу од 29.996.422 КМ и на фонду 02 у износу од 1.625.236 КМ.

Расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) на фонду 01 исказани у износу од 29.945.854 КМ, а односе се на: текуће расходе (29.848.425 КМ) и издатке (97.429 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 50.568 КМ и исти се не планирају у буџету. Расходи на фонду 02 у потпуности се односе на трансфере осталим јединицама власти.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 29.848.425 КМ и у потпуности се односе на фонду 01. Чине их расходи за лична примања запослених (1.141.336 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (181.079 КМ), субвенције (27.900.000 КМ) и грантове (626.010 КМ).

6.1.2.2. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.141.323 КМ. Односе се на расходе за бруто плате, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 1.053.853 КМ. Чине их расходи за основну плату (933.058 КМ), увећање основне плате (37.416 КМ), порез на плату (46.568 КМ) и збирне доприносе (346.551 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 52.842 КМ. Чине их накнаде за превоз на посао и са посла (10.632 КМ), расходи за јубиларне награде (2.337 КМ), расходи за награде за посебне резултате у раду (16.900 КМ), расходи по основу дневница за службена путовања у земљи (7.487 КМ), расходи по основу дневница за службена путовања у иностранство (2.821 КМ), порез на накнаде (2.138 КМ) и збирни доприноси (10.528 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 19.097 КМ, а односе се на расходе за накнаду плата које се не рефундирају (7.247 КМ) и расходи за порезе и доприносе на накнаду плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (11.850 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 15.532 КМ, а односе се на отпремнине по колективном уговору (10.407 КМ), новчане помоћи у случају смрти радника (3.456 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (1.164 КМ) и расходи за порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (506 КМ).

6.1.2.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 181.079 КМ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 5.561 КМ. Односе се на закуп пословног простора за смјештај капетаније пристаништа у Брчком (4.800 КМ) и закуп комуникационе опреме (761 КМ).

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 29.002 КМ. Највећим дијелом чине их расходи за услуге коришћења интернета (12.934 КМ), мобилних телефона (7.895 КМ), фиксних телефона (5.905 КМ) и расходи по основу утrophа електричне енергије (2.094 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 13.395 КМ. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (9.148 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (4.247 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 9.227 КМ и чине их у пуном износу расходи за текуће одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 36.664 КМ. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (7.738 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (7.145 КМ) и расходе по основу утrophа горива (21.780 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 53.804 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе за услуге објављивања тендера и огласа (10.471 КМ), одржавања лиценци (17.536 КМ), превођења, информисања и медија (9.145 КМ) и услуга штампања и графичке обраде (3.937 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 33.426 КМ. Чине их расходи за бруто накнаде ван радног односа-уговори о дјелу, накнаде члановима комисија и радних група (15.817 КМ), расходи по основу репрезентације у земљи и иностранству (12.566 КМ), расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.200 КМ), котизације за семинаре, савјетовања и симпозије запослених (1.800 КМ) и расходи по основу такса и доприноса (1.043 КМ).

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 27.900.000 КМ, колико је планирано Ребалансом буџета. Субвенције су извршене према следећим корисницима: ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (25.000.000 КМ); „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (1.900.000 КМ); ЈП „Поште Српске“ а.д. Бања Лука (1.000.000 КМ).

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), потписани су уговори између Владе Републике Српске - Министарства саобраћаја и веза и ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој и то Уговор о финансирању жељезничке инфраструктуре од 25.02.2019. године, у укупном годишњем износу од 17.580.000 КМ и Уговор о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја за 2019. годину од 25.02.2019. године, у укупном годишњем износу од 7.420.000 КМ.

Министарство је 27.02.2019. године са ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука потписало уговор о финансијској подршци за 2019. годину у вриједности од 1.900.000 КМ на годишњем нивоу.

Субвенције за ЈП “Поште Српске” а.д. Бања Лука успостављене су ради покрића трошкова за рад непрофитабилних пошта које послују у руралним и економско неразвијеним подручјима. Чланом 27 и 28. став 4) Закона о поштанским услугама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 30/10 и 38/10),

дефинисано је да ЈП “Поште Српске” а.д. имају право на субвенционисање за покриће трошкова за износ губитака од резервисаних услуга.

6.1.2.5. Грантови

Грантови су исказани у износу од 626.010 КМ, а чине их текући грантови (396.000 КМ) и капитални грант (230.000 КМ).

Текући грантови односе се на грант Босанско Херцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији-БХЖЈК (376.010 КМ) и Савезу радио аматера Републике Српске (20.000 КМ).

Грант Босанско Херцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији-БХЖЈК одобрен је ребалансом буџета за 2019. годину у износу од 400.000 КМ, а финансијским плановима на располагање је стављено 376.010 КМ. Финансирање се врши 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.

Капитални грант дозначен ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука, за куповину земљишта на којем ће се градити зграда Управе за индиректно опорезивање, није био планиран Ребалансом буџета. Ребалансом буџета наведена средства била су планирана за куповину земљишта од стране Министарства, на позицији издатака за изградњу и прибављање зграда и објеката. Дана 19.11.2019. године ЈП “Аеродроми Републике Српске” а.д. Бања Лука купило је наведено земљиште, те је одлуком Владе Републике Српске, износ од 230.000 КМ, реалоциран са позиције издатака за изградњу и прибављање зграда и објеката на позицију капитални грант-Аеродромима Републике Српске, који су наведено земљиште укњижили као своју имовину.

6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 50.568 КМ и чине их набавна вриједност реализованих залиха-ауто гуме (3.119 КМ), расходи по основу амортизације за 2019. годину (38.206 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине-корекција потраживања из 2018. године од Фонда здравственог осигурања (9.248 КМ).

6.1.2.7. Трансфери осталим јединицама власти

Трансфер у износу од 1.625.236 КМ исказан је на фонду 02 и исти је дозначен ЈП „Путеви Републике Српске“ а.д. Бања Лука, по основу Одлуке Влада Републике Српске о начину расподјеле пренесених намјенских нереализованих средстава уплаћених на име додијељених ГСМ лиценци од 01.02.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 12/18), којом су расподјељена средства, у укупном износу од 2.247.495 КМ, ЈП „Путеви Републике Српске“ а.д. Бања Лука, за изградњу обилазнице Брод (1.000.000 КМ) и пута Јасик-Бистрица (1.147.495 КМ). У ревидираној години дозначен је износ од 1.625.236 КМ, а преостали износ средстава би требао бити дозначен у 2020. години.

6.1.2.8. Издаци

Издаци су исказани у износу од 97.429 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 63.384 КМ. Чине их издаци за набавку постројења и опреме-рачунарска опрема (6.913 КМ), издаци за

нематеријалну произведену имовину-надоградња информационог система за праћење рада станица за технички преглед возила (53.352 KM) и издаци за залихе материјала-ауто гуме (3.119 KM).

Остали издаци исказани су у износу од 34.045 KM. Односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (24.983 KM), издатке за доприносе на накнаде плата за вријеме породилшког и осталог родитељског одсуства који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (5.023 KM), издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда обавезног социјалног осигурања (3.036 KM) и издатке за порез на накнаде плата за вријеме породилшког и осталог родитељског одсуства који се рефундирају од Фонда обавезног социјалног осигурања (1.003 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Министарство је у извјештају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ са стањем на дан 31.12.2019. године исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 1.655.553 KM, обавезе и разграничења у износу од 5.178.653 KM и властите изворе у износу од 57.100 KM.

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 2.557.410 KM бруто вриједности, 901.857 KM исправке вриједности и 1.655.553 KM нето вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 1.384.902 KM бруто вриједности, 820.928 KM исправке вриједности и 563.974 KM нето вриједности. Односи се у потпуности на нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности: зграде и објекти (400.882 KM); постројења и опрема (18.121 KM); нематеријална произведена имовина (87.871 KM); нематеријална непроизведена имовина (57.100 KM).

Повећање нефинансијске имовине у 2019. години исказано је у укупном износу од 60.265 KM и то по основу набавке рачунарске опреме (6.931 KM) и информационог система-надоградња информационог система за праћење рада станица за технички преглед возила (53.352 KM).

Књиговодствена вриједност моторних возила на дан 31.12.2019. године сведена је на нулу, те исто представља обавезу Министарства да, према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), изврши процјену вриједности моторних возила.

Смањење на позицији нефинансијске имовине исказано је по основу преноса власништва на два возила без накнаде у укупном износу од 139.435 KM набавне вриједности и по основу расхоровања рачунарске и комуникационе опреме у укупном износу од 4.988 KM набавне вриједности и обрачунате амортизације за 2019. годину у укупном износу од 38.206 KM. У току 2019. године, на основу Одлука Владе Републике Српске од 10.01.2019. године и 07.11.2019. године, пренесено је право власништва без накнаде над возилом Пасат на ЈЗУ Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор и возилом Амарок на Град Приједор (возила у потпуности амортизована).

Амортизација је обрачуната примјеном линеарне методе обрачуна по годишњим стопама амортизације прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16).

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу 1.172.508 КМ бруто вриједности, 80.929 КМ исправке вриједности и 1.091.579 КМ нето вриједности. Чини је дугорочна имовина и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 60.000 КМ. Односи се у потпуности на акције и учешћа у капиталу и то оснивачки улог у ЈП “Аеродроми Републике Српске” а.д. (50.000 КМ) и учешће Владе Републике Српске у оснивачком улогу ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. (10.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у бруто износу од 1.112.508 КМ, исправке вриједности од 80.929 КМ односно нето вриједности од 1.031.579 КМ. Највећим дијелом односе се на краткорочна потраживања и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.000.178 КМ, а односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона (178 КМ) и потраживања од ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (1.000.000 КМ). Потраживања од ЈП „Жељезнице Републике Српске“ односе се на средства 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 Анексом уговора о одобравању средстава из буџета по Пројекту Жељезнице БиХ II, за плаћање ПДВ-а од 10.08.2018. године, продужен рок за враћање позајмице и везан је за период реализације Пројекта механизације ПМ-01/17 (који чини дио Пројекта Жељезнице БиХ II). ЈП „Жељезнице Републике Српске“ доставило је 30.10.2019. године Министарству Информацију о степену проведености пројекта ПМ 01/17 и стању рачуна посебних намјена, а 27.01.2020. године извршен је поврат средстава на Јединствени рачун трезора у износу од 500.000 КМ. Преостали дио средстава биће враћен по завршетку Пројекта механизација ПМ-01/17 (300.000 КМ) и Пројекта реструктурисања „Жељезница Републике Српске“ (200.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у бруто износу од 112.330 КМ, исправке вриједности 80.929 КМ и нето вриједности 31.401 КМ. Односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (83.965 КМ) за коју је извршена исправка вриједности (80.929 КМ) и на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту у износу од 28.364 КМ.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 5.178.653 КМ. Односе се у потпуности на краткорочне обавезе и то обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, обавезе за грантове и обавезе по основу трансфера.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 125.806 КМ. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (96.162 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (29.644 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за нето плате и накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (59.104 КМ), обавезе за плате и накнаде плата - порез на доходак (5.875 КМ), обавезе за збирне доприносе на плату (30.040 КМ) и остали доприноси (1.143 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпемнина и једнократних помоћи исказане су у износу од 21.162 КМ.

Обавезе за збирне доприносе на накнаде исказане су у износу од 8.469 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 20.089 КМ. Односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (19.275 КМ), обавезе према физичким лицима (480 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (334 КМ).

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 4.527.337 КМ. Односе се на обавезе према: „Жељезницама Републике Српске“ а.д. Добој (4.166.666 КМ), „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (277.337 КМ) и обавезе према Поштама Српске а.д. Бања Лука (83.334 КМ).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 275.253 КМ. Односе се на обавезе за капитални грант „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (230.000 КМ), обавезу за грант „Босанско-херцеговачка жељезничка корпорација“ (43.586 КМ) и обавезу за грант „Савез радио аматера Републике Српске“ (1.667 КМ).

Обавезе по основу трансфера према осталим јединицама власти исказане су у износу од 230.168 КМ, а односи се на исплату II Привремене ситуације из средстава ГСМ лиценце за ЈП „Путеви Републике Српске“. Средства од ГСМ лиценце исплаћују се на основу Одлуке Владе о начину расподјеле пренесених намјенских нереализованих средстава уплаћених на име додјељених ГСМ лиценци, од 01.02.2018. године.

Министарство је прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда), те је оспорило потраживања ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. у износу од 2.083.333 КМ, Босанско Херцеговачке жељезничке јавне корпорације-БХЖЈК у износу од 404.573 КМ и ЈП "Путеви Републике Српске" у износу од 214.984 КМ. Министарство је у образложењима уз финансијске извјештаје навело да је у складу са чланом 7. став 5. Закона о извршењу буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) оспорило потраживање ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој и потраживање Босанско Херцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији-БХЖЈК у износ од 150.000 КМ. Такође, у складу са чланом 7. став 5. Закона о извршењу буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Босанско Херцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији-БХЖЈК оспорен је износ од 230.583 КМ. ЈП „Путеви Републике Српске“ а.д. евидентирали су обавезу Министарства из 2020. године у 2019. години те је из тих разлога од стране Министарства оспорено потраживање, а обавеза је измирена у 2020. години.

Министарство је измирило све обавезе из 2019. године до 28.02.2020. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 57.100 КМ. Односе се на резерве по основу ревалоризације, формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну непроизведену имовину – лиценце.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива износе 9.540.405 КМ и односе се на имовину која је дата на коришћење, без накнаде, Агенцији за пружање услуга у цивилној ваздушној пловидби БиХ. На дан 31.12.2019. године извршено је усклађивање ванбилансне имовине, на основу помоћне евиденције која се води за сваку ставку (747) појединачно. Такође, извршен је отпис опреме у износу од 2.207 КМ и обрачун амортизације у износу од 76.379 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објављен је преглед и процјена судских спорова, тј. три управна судска спора која се воде против Министарства. Вриједност наведених спорова (иницијална вриједност и трошкови поступка) исказана је у износу од око 1.237.017 КМ, за које је процијењено да ће бити рјешени у корист Министарства.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за период 01.01-31.12.2019. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРСЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Горан Ћетојевић с.р.