



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства саобраћаја и веза Републике Српске
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ015-23

Бања Лука, 21.03.2023. 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.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци	8
	6.1.1. Приходи и примици	8
	6.1.2. Расходи и издаци	8
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	11
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	12
	6.2.3. Обавезе и разграничења	12
	6.2.4. Властити извори.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	13

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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског 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 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, 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 детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, 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 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 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 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше 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 примјењених 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, 21.03.2023. 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 2022. 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 2022. 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, 21.03.2023. 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 2022. годину и Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2022. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 204-207;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.;
- Закон о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску, члан 2, 5. и 6.;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о накнади члановима комисија за полагање стручних испита;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о критеријумима за коришћење гранта за Босанскохерцеговачку жељезничку јавну корпорацију и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству саобраћаја и веза Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство саобраћаја и веза Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са чланом 26. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22) врши управне и стручне послове, везано за друмски саобраћај, безбједност друмског саобраћаја и јавне путеве, жељезнички саобраћај, безбједност жељезничког саобраћаја и жељезничку инфраструктуру, ваздушни саобраћај, ријечни и језерски саобраћај, безбједност ријечног и језерског саобраћаја, комбиновани саобраћај и претоварне услуге, систем веза, радио везе, поштански, телеграфски и телефонски саобраћај, телекомуникације и телекомуникациону инфраструктуру радиодифузног система, праћење и усмјеравање развоја свих видова саобраћаја и телекомуникација и друге послове у складу са законом.

У надлежности Министарства су предузећа из области саобраћаја и телекомуникација „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука, „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука, „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој, „Поште Српске“ а.д. Бања Лука, „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука и Ауто-мото савез Републике Српске.

Пословање Министарства одвија се преко јединственог рачуна трезора чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ), а средства за рад обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

У саставу Министарства је републичка управна организација Агенција за безбједност саобраћаја Републике Српске, која има статус нижег буџетског корисника. Министарство као надлежно сачињава збирне финансијске извјештаје, који садрже обједињене податке Министарства као буџетског корисника и Агенције за безбједност саобраћаја Републике Српске. Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру општег фонда 01 (буџет у ужем смислу).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства за период 01.01-31.12.2022. године није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Министарства за 2021. годину и том приликом дате су двије препоруке за усклађеност. Министарство је сачинило одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, који Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске није благовремено достављен.

На основу увида у релевантну документацију утврђено је да је проведена једна препорука, а једна препорука није актуелна због примјене новог начина извјештавања о намјенском утрошку средстава текућег гранта.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“ број 83/22) утврђена је унутрашња организација, организационе јединице и њихов дјелокруг, радна мјеста и друга питања значајна за рад Министарства. Наведеним правилником, осим министра, систематизовано је 49 радних мјеста са 51 извршиоцем, од којих су 35 државни службеници, 13 намјештеници, два савјетника и шеф кабинета.

На дан 31.12.2022. године у Министарству је у радном односу био 41 запослени, од којих су 33 на неодређено (22 државна службеника и 11 намјештеника), један на одређено вријеме, пет именованих лица и два приправника.

У Министарству су у 2022. години за радна мјеста секретар Министарства и помоћници министра у ресорима друског саобраћаја, жељезничког, водног и ваздушног саобраћаја, као и поштанског саобраћаја, телекомуникација и европских интеграција постављени вршиоци дужности на период од 90 дана више од три пута узастопно супротно члану 42. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Министарство није у складу са чланом 32. став (3) наведеног закона за државне службенике које поставља Влада Републике Српске, покретало поступак избора најкасније 60 дана прије истека мандата лицу које је постављено на то радно мјесто. Влада Републике Српске је током 2022. године разрјешавала и постављала вршиоце дужности секретара Министарства и помоћника министра по истеку периода од 90 дана, иако је Републички штаб за ванредне ситуације 26.03.2020. године донио закључак којим је дефинисано да мандат лица које поставља Влада Републике Српске за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској, који је на снази и данас.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености 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 и 113/21).

Управни одбор Компензационог фонда Републике Српске закључком од 07.02.2022. године прихватио је Информацију Министарства о привредним субјектима који, у складу са Уредбом о поступку додјеле средстава привредним субјектима у области превоза лица у друском саобраћају за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона („Службени гласник Републике Српске“ број 108/21), остварују право на финансијску подршку из средстава Компензационог фонда Републике Српске. Одобрена су средства у износу од укупно 1.211.750 КМ за 81 привредног субјекта. Такође, у септембру 2022. године за санирање дијела посљедица узрокованих пандемијом вируса корона право на финансијску помоћ из средстава Компензационог фонда Републике Српске остварило је предузеће „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у износу од 150.000 КМ. Евидентирање наведених исплата извршено је на организационом коду Компензационог фонда Републике Српске.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22) Министарство је сачинило годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

У Министарству је организационо успостављена Јединица за интерну ревизију у оквиру које су систематизована два радна мјеста (руководилац Јединице за интерну ревизију и интерни ревизор), а попуњено је радно мјесто руководиоца Јединице. Активности интерне ревизије проведене су у складу са годишњим планом ревизија за 2022. годину.

Ревизијом нису утврђени недостаци система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки (укључујући 8 измјена и допуна плана и једну посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке) за 2022. годину планиране су набавке укупне вриједности 156.490 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку робе 67.060 КМ и услуга 89.430 КМ.

Према Извјештају о реализацији уговора у 2022. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 139.084 КМ (без ПДВ-а), од чега је са 31.12.2022. године реализовано 113.206 КМ. Значајнији износи односе се на набавке горива, рачунарске опреме, услуга одржавања службених возила и угоститељских услуга. Набавке су проведене путем четири конкурентска захтјева за достављање понуда, 54 директна споразума и четири поступка набавке неприоритетних услуга из Анекса II дио Б.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 10 поступака набавки уговорене вриједности 72.622 КМ (без ПДВ-а), односно 52% вриједности закључених уговора.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на Закон о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2022. годину износи 24.585.600 КМ и у оквиру је почетног буџетског ограничења. Истовремено са буџетским захтјевом Министарство је доставило Министарству финансија Републике Српске нацрт кадровског плана, у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 121/21) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 24.656.500 КМ, а Одлуком о усвајању Ребаланса буџета („Службени гласник Републике Српске“ број 53/22) износ од 24.881.200 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске број 106/22) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 25.282.500 КМ, од чега су расходи за лична примања запослених 1.533.000 КМ, расходи по основу коришћења робе у услуга 185.000 КМ, субвенције 23.200.000 КМ, грантови 270.000 КМ, трансфери унутар исте јединице власти 47.500 КМ, издаци за нефинансијску имовину 15.000 КМ и остали издаци 32.000 КМ.

Након ребаланса буџета проведено је 6 реалокација у оквиру Министарства у износу од 34.770 КМ, од чега су двије по рјешењу Владе Републике Српске (16.230 КМ) и четири по рјешењу министра (18.540 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Министарство је, у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22), сачинило обрасце годишњег финансијског извјештаја: Образац 2.01 - 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 од 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 образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи и примици исказани су у износу од 980.161 КМ (без прихода обрачунског карактера) и исти се не планирају на нивоу буџетског корисника.

Расходи и издаци исказани су у износу од 25.252.723 КМ (без расхода обрачунског карактера), што је у оквиру Другим ребалансом одобреног буџетског оквира. Одступања на више код појединих врста расхода и издатака у односу на планиране покривена су реалокацијама у оквиру Министарства, по рјешењима Владе Републике Српске и министра (тачка 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 980.117 КМ, а чине их приходи у износу од 600.343 КМ и примици у износу од 379.774 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе (600.387 КМ) и приходе обрачунског карактера (- 44 КМ).

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи се односе на приходе од пружања јавних услуга у износу од 597.977 КМ и остале непореске приходе у износу од 2.410 КМ.

Приходе од пружања јавних услуга чине накнаде за технички преглед возила које уплаћују овлашћене станице (461.621 КМ), накнаде за утврђивање испуњености услова за рад станица за технички преглед возила (26.400 КМ), полагање испита за стицање лиценце савјетника за безбједност (4.200 КМ), полагање испита за управљање чамцем (63.681 КМ), накнаде за категоризацију аутобуских станица у Републици Српској (1.500 КМ) и остале уплате у складу са прописима из надлежности Министарства (40.575 КМ).

Правилником о техничким прегледима возила („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 33/19 и 29/20) дефинисан је цјеновник услуга и критеријуми за расподјелу наплаћене накнаде (станица која је пружила услугу техничког прегледа припада 90%, стручној институцији 8% и Министарству 2%). Према извјештају из Интегралног информационог система обрачуната накнада за техничке прегледе на нивоу Републике Српске за 2022. годину износи 23.081.090 КМ, од чега је Министарству распоређено 461.621 КМ, стручној институцији - Конзорцијуму кога чине „Центар за аутомобилско инжењерство“ д.о.о. Бања Лука и „Prointer itss“ д.о.о. Бања Лука 1.846.487 КМ и преостали износ станицама које су извршиле услуге техничког прегледа.

Остале непореске приходе чине приходи по основу наплате прекорачења трошкова мобилног телефона од запослених.

6.1.1.2. Примици

Примици се односе на остале примитке у износу од 350.000 КМ, по основу поврата средстава од предузећа „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој која су дата за плаћање ПДВ-а по пројекту Жељезнице БиХ II из 2009. године, као и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 29.774 КМ.

Остале примитке из трансакција са другим јединицама власти чине наплаћена потраживања по основу породилјског одсуства од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи исказани су у износу од 25.325.201 КМ, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера, трансфере унутар исте јединице власти и издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу 25.160.810 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, субвенције и грантови.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.512.612 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.404.119 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (52.562 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (41.018 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (14.913 КМ).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања (855.948 КМ), увећање плате по основу радног стажа (41.259 КМ), порез (69.670 КМ) и доприноси на плату (437.242 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (32.008 КМ), награде за посебне резултате у раду (3.300 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (6.804 КМ), расходи по основу доприноса за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (8.340 КМ), као и расходи за порез и доприносе на накнаде (2.110 КМ).

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања до 30 дана који се не рефундирају и накнаду плате предсједнику синдикалне организације.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на отпремнину по основу одласка у пензију (7.446 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (1.457 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (5.820 КМ), као и расходе за порез и доприносе (190 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на прописе који регулишу лична примања запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 177.198 КМ, а чине их расходи по основу закупа (5.391 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (17.109 КМ), расходи режијског материјала (13.973 КМ), текућег одржавања (28.088 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (45.466 КМ), стручних услуга (38.637 КМ) и остали некласификовани расходи (28.534 КМ).

Расходи по основу закупа највећим дијелом се односе на закуп пословног простора за смјештај Капетаније пристаништа у Брчком (4.800 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије за Капетанију пристаништа у Брчком (2.236 КМ), расходе за услуге коришћења фиксног телефона (4.362 КМ), мобилног телефона (9.362 КМ) и интернета (843 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски материјал (9.657 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (4.316 КМ).

Расходи за текуће одржавање у цијелости се односе на текуће одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (8.100 КМ) и иностранству (1.103 КМ), као и расходе по основу утрошка горива (36.263 КМ).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе осигурања возила (1.762 КМ) и запослених (3.164 КМ), расходе за услуге информисања и медија (17.089 КМ), процјене финансијског положаја „Олимпијског центра Јахорина“ а.д. Пале ради издавања гаранције Владе Републике Српске за кредитно задужење за изградњу гондоле Јахорина-Пале и ски центра Игришта (6.961 КМ), архивирања документарне грађе (3.000 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (2.253 КМ) и трошкове одржавања лиценци (2.911 КМ).

Остали некласификовани расходи се односе на расходе по основу котизација за семинаре (2.185 КМ), бруто накнаде члановима комисија (6.824 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (1.269 КМ), расходе по основу репрезентације (14.037 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (2.951 КМ), као и расходе за таксе и накнаде за регистрацију возила (1.268 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 23.200.000 КМ, а одобрене су предузећима „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (20.000.000 КМ), „Поште Српске“ а.д. Бања Лука (1.000.000 КМ) и „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (2.200.000 КМ).

Министарство је, у складу са чланом 2, 5. и 6. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску („Службени гласник Републике Српске“ број 34/06), у име Владе Републике Српске 14.02.2022. године са предузећем „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој закључило Уговор о финансирању жељезничке инфраструктуре у укупном годишњем износу од 13.720.000 КМ (мјесечно 1.143.333 КМ) и Уговор о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја за 2022. годину у укупном износу од 6.280.000 КМ (мјесечно 523.333 КМ).

Уговорима су дефинисани технички и други параметри (износ средстава за одржавање, модернизацију, изградњу жељезничке инфраструктуре и накнада за њено коришћење) битни за редовно и безбједно одвијање жељезничког саобраћаја, као и висина разлике између укупних трошкова превоза и оствареног прихода у путничком жељезничком саобраћају у Републици Српској.

Субвенције предузећу „Поште Српске“ а.д. Бања Лука одобрене су за покриће трошкова за рад непрофитабилних пошта, у складу са чланом 27. став (4) и 28. став (3) Закона о поштанским услугама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 30/10 и 38/10).

Рјешењем Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине из 2014. године и Рјешењем Владе Републике Српске из 2016. године предузећу „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука одобрена је државна помоћ у виду субвенција у износу од 1.900.000 КМ, по основу обављања услуге од општег економског интереса. У складу са наведеним, Министарство је 10.02.2022. године са предузећем „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука закључило Уговор о финансијској подршци за 2022. годину у износу од 1.900.000 КМ и Анекс уговора 15.08.2022. године којим су субвенције повећане на 2.200.000 КМ (финансирање спасилачко-ватрогасне службе на аеродрому).

Грантови у земљи исказани су у износу од 271.000 КМ, а односе се на текући грант Босанскохерцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији (у даљем тексту: БХЖЈК) у износу од 250.000 КМ, Савезу радио аматера Републике Српске 20.000 КМ и текући грант Удружењу педијатара Републике Српске у износу од 1.000 КМ (хуманитарна акција „С љубављу храбрим срцима“).

Критеријуми, поступак додјеле и контрола намјенског утрошка средстава текућег гранта БХЖЈК дефинисани су Правилником о критеријумима за коришћење гранта за Босанскохерцеговачку жељезничку јавну корпорацију („Службени гласник Републике Српске“ број 48/22). Додјела средстава врши се на основу захтјева који БХЖЈК подноси Министарству заједно са планом утрошка средстава (по конкретним врстама

трошкова). Извјештавање о намјенском утрошку одобрених средстава вршено је у складу са чланом 6. наведеног правилника.

6.1.2.2. Трансфери унутар исте јединице власти

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 47.500 КМ и односе се на трансфер Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове за трошкове извођења геодетско-техничких радова у сврху обиљежавања граничних тачака парцела жељезница, на којима су као имаоци права евидентирани или истим управљају Министарство и предузеће „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 72.478 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (2.911 КМ), расходе по основу амортизације (67.244 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (2.323 КМ).

Обрачун амортизације за средства набављена 2017. године и касније вршен је по стопама прописаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16), а за средства набављена прије 2017. године (а још су у употреби) обрачун је вршен по коригованим стопама.

Расходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом се односе на корекцију краткорочних потраживања која нису наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци (2.309 КМ).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 44.413 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 12.012 КМ, а односе се на издатке за набавку опреме (9.101 КМ) и издатке за залихе ауто-гума (2.911 КМ).

Издаци за набавку опреме се односе на издатке за набавку комуникационе и рачунарске опреме (8.433 КМ) и канцеларијског намјештаја (668 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 32.401 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство (27.187 КМ) и боловање (5.214 КМ) који се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Министарство је на дан 31.12.2022. године исказало имовину у нето вриједности 572.087 КМ (брuto вриједност 1.363.133 КМ и исправка вриједности 791.046 КМ), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности 497.575 КМ и у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима (брuto вриједност 1.286.312 КМ и исправка вриједности 788.737 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину нето вриједности 440.475 КМ (брuto вриједност 1.229.212 КМ и исправка вриједности 788.737 КМ) и непроизведену сталну имовину брuto/нето вриједности 57.100 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти нето вриједности 376.556 КМ, постројења и опрема 56.139 КМ и нематеријална произведена имовина нето вриједности 7.780 КМ.

Зграде и објекти се односе на пословни и складишни простор у Бањој Луци нето вриједности 291.403 КМ, који је сходно закљученом уговору дат на коришћење без накнаде Агенцији за безбједност саобраћаја Републике Српске и саобраћајни објекти - пловни пут ријеке Саве нето вриједности 85.153 КМ.

Вриједност постројења и опреме у току године увећана је по основу набавке комуникационе, рачунарске опреме и канцеларијског намјештаја (9.101 КМ), док је смањење вриједности извршено сходно рјешењу министра о расхоровању опреме која на дан 31.12.2022. године није у функцији (рачунар, полица и двије фотеље) укупне нето вриједности 14 КМ (брutto вриједност 3.638 КМ и исправка вриједности 3.624 КМ).

Непроизведену сталну имовину чини нематеријална непроизведена имовина (пет лиценци).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у нето вриједности 74.512 КМ (брutto вриједност 76.821 КМ и исправка вриједности 2.309 КМ), а чине их дугорочна финансијска имовина (60.000 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (14.512 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине акције и учешћа у капиталу по основу учешћа Владе Републике Српске у оснивачким улозима у предузећима „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (50.000 КМ) и „Аутопутеви Републике Српске“ д.о.о. Бања Лука (10.000 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине краткорочна потраживања од запослених по основу прекорачења трошкова мобилног телефона (146 КМ), краткорочна разграничења (9.139 КМ), као и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (5.227 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на разграничене расходе по основу унапријед плаћене премије (полисе) колективног осигурања запослених (4.109 КМ) и разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата (децембар 2022. године) за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (5.030 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом чине потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање нето вриједности 5.214 КМ (брutto вриједност 7.523 КМ и исправка вриједности 2.309 КМ).

Министарство је извршило процјену потраживања са становишта њихове наплативости на дан билансирања, односно корекцију потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање која нису наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци, сходно члану 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 6.492.982 КМ и чине их краткорочне обавезе, које се односе на обавезе за лична примања запослених (139.072 КМ), обавезе из пословања у земљи (23.910 КМ), обавезе за субвенције (6.325.000 КМ) и грантове (5.000 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за брутто плате запослених и брутто накнаде плата за децембар 2022. године (135.001 КМ) и обавезе за брутто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (4.071 КМ).

Обавезе за субвенције се односе на обавезе према предузећима „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (6.000.000 КМ), „Поште Српске“ а.д. Бања Лука (166.667 КМ) и „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (158.333 КМ).

Обавезе за грантове се односе на обавезе према Савезу радио аматера Републике Српске за четврти квартал 2022. године.

Са 28.02.2023. године измирене су обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове, као и дио обавеза за субвенције (4.658.333 КМ).

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 64.836 КМ и односе се на ревалоризационе резерве формиране по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима (лиценце и превозна средства), које се умањују током употребе имовине по основу које су и формиране. У односу на претходну годину мање су за 27.643 КМ по основу обрачунате амортизације за превозна средства.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од 9.341.848 КМ, а чине их нето вриједност нефинансијске имовине бивше Републичке дирекције за цивилну и ваздушну пловидбу која је 2018. године према Одлуци Владе Републике Српске дата на коришћење, без накнаде, Агенцији за пружање услуга у ваздушној пловидби Босне и Херцеговине. На дан 31.12.2022. године извршено је усклађивање ванбилансне евиденције, по основу обрачунате амортизације у помоћној евиденцији која се води у Министарству у износу од 48.223 КМ и отписа оградe и комуникационе опреме нето вриједности 273 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима из годишњи финансијски извјештај објелодањено је да потенцијалне обавезе по основу три судска спора која се воде против Министарства износе 1.211.636 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата и трошкова поступка. Процијењено је да ће спорови бити ријешени у корист Министарства.

Такође, пред Врховним судом Републике Српске води се управни спор по захтјеву Министарства за ванредно преиспитивање одлуке (пресуде) Окружног суда Бања Лука. Наведеном пресудом усвојена је тужба „Transparency International u Bosni i Hercegovini“ и поништен управни акт (рјешење) Министарства којим се одбија захтјев за приступ информацијама, односно достављање копије Уговора о концесији за изградњу аутопута Бања Лука - Приједор закљученог 2018. године.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Министарство је сачинило Образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја за 2022. годину која пружају основне информације о Министарству, законско-правној основи за израду извјештаја, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и информације о позицијама презентованим у извјештају сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Константин Павловић, с.р.