



**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 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ015-24

Бања Лука, 23.04.2024. 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.....	6
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци	7
	6.1.1. Приходи и примици	7
	6.1.2. Расходи и издаци	8
	6.2. Имовина, обавезе и извори	10
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	11
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	11
	6.2.3. Обавезе и разграничења	12
	6.2.4. Властити извори.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција	12
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	12
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	12

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 2023. 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, 23.04.2024. 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 2023. 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 2023. 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, 23.04.2024. 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 2023. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. 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;
- 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, 132/22 и 90/23) 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 ЈП „Путеви Републике Српске“, ЈП „Аутопутеви Републике Српске“, „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 01.01-31.12.2023. године није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Министарства за 2022. годину. У ревизијском извјештају за поменућу годину није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број 83/22 и 96/23) 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.

На дан 31.12.2023. године у Министарству је у радном односу био 41 запослени, од којих 32 на неодређено вријеме (24 државна службеника и осам намјештеника), двоје на одређено вријеме, пет именованих лица и један приправник.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис имовине и обавеза 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).

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 2023. 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 један интерни ревизор), а попуњено је радно мјесто руководиоца Јединице. Активности интерне ревизије проведене су у складу са годишњим планом ревизија за 2023. 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 са измјенама и допунама за 2023. годину, планирано је укупно 37 поступака набавки робе и услуга укупне вриједности од 173.770 КМ без пореза на додатну вриједност.

Према Извјештају о извршеним набавкама у 2023. години, проведено је 68 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 80.595 КМ (46% од планиране вриједности), од чега за набавку робе 30.052 КМ и услуга 50.543 КМ и то 63 директна споразума уговорене вриједности од 58.968 КМ, два конкурентска захтјева уговорене вриједности од 7.144 КМ и три поступка јавних набавки проведена путем Анекса II уговорене вриједности од 14.483 КМ. Набавке се највећим дијелом односе на набавке горива, рачунарске опреме, услуга одржавања моторних возила, услуга осигурања возила од аутоодговорности и колективног осигурања запослених и угоститељских услуга.

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 27.410 КМ (34% укупно уговорених набавки у 2023. години) и то конкурентски захтјев (набавка услуге одржавања моторних возила), директни споразуми (набавка канцеларијског материјала, рачунара и услуге осигурања возила од аутоодговорности и колективног осигурања запослених) и поступак јавне набавке проведени путем Анекса II (набавка услуге хотелског смјештаја).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у спровођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2023. годину износи 24.964.200 КМ и у оквиру је почетног буџетског ограничења. Министарство је уз Инструкцију број 2 тражило додатна средства у износу од 127.000.000 КМ, која се највећим дијелом односе на капиталне инвестиције и за експропријацију земљишта (101.000.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 25.378.300 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23) одобрен је буџетски оквир у износу од 13.884.800 КМ, а односи се на расходе за лична примања запослених (1.682.000 КМ), расходе по основу коришћења робе у услуга (248.000 КМ), субвенције (11.633.500 КМ), грантове (270.000

КМ), расходе по судским рјешењима (100 КМ), издатке за нефинансијску имовину (15.000 КМ) и остале издатке (36.200 КМ). Ребалансом буџета, буџетски оквир је највећим дијелом смањен за субвенције предузећима „Железнице Републике Српске“ а.д. Добој, „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука и „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у укупном износу од 11.566.500 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Након ребаланса буџета проведено је шест реалокација, и то четири по рјешењу министра у износу од 18.405 КМ и двије по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 15.662 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује 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

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 631.530 КМ.

Расходи и издаци су исказани у износу од 13.819.448 КМ (без расхода обрачунског карактера), што је у оквиру ребалансом одобреног буџетског оквира.

За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су дозвољене реалокације (тачка 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици се односе на непореске приходе (579.408 КМ), приходе обрачунског карактера (30.743 КМ) и примитке из трансакција са другим јединицама власти (21.379 КМ).

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи се односе на приходе од пружања јавних услуга у износу од 576.765 КМ и остале непореске приходе у износу од 2.643 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга се односе на накнаде за технички преглед возила које уплаћују овлашћене станице (486.627 КМ), накнаде за утврђивање испуњености услова за рад станица за технички преглед возила (16.800 КМ), полагање испита за стицање лиценце савјетника за безбједност (1.400 КМ), полагање испита за управљање чамцима (35.730 КМ), накнаде за категоризацију аутобуских станица у Републици Српској (3.000 КМ) и остале уплате у складу са прописима из надлежности Министарства (33.208 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 (ИИСТП) обрачуната накнада за техничке прегледе на нивоу Републике Српске за 2023. годину износи 24.359.019 КМ, од чега је Министарству распоређено 487.180 КМ, стручној институцији - Конзорцијуму кога чине „Центар за аутомобилско инжењерство“ д.о.о. Бања Лука и „Prointer itss“ д.о.о.

Бања Лука 1.948.722 KM и преостали износ станицама које су извршиле услуге техничког прегледа.

Остали непорески приходи се односе на приходе по основу наплате прекорачења трошкова мобилног телефона од запослених.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односи на помоћ у природи, односно на пренесено моторно возило по Одлуци Владе Републике Српске 15.06.2023. године од ЈП „Путеви Републике Српске“ (28.414 KM).

6.1.1.3. Примиси

Примиси се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти, односно на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи су исказани у износу од 13.829.546 KM, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и трансфере унутар исте јединице власти. Укупни издаци су исказани у износу од 49.915 KM.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу 13.768.533 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, субвенције, грантове и расходе по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 1.663.482 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.567.790 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (51.172 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (40.953 KM) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (3.567 KM).

Расходи за бруто плате запослених се односе на расходе за основну плату након опорезивања (945.731 KM), увећање плате по основу радног стажа (53.088 KM), порез (81.111 KM) и доприносе на плату (487.860 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (31.223 KM), награде за посебне резултате у раду (2.700 KM), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (6.143 KM), расходе по основу доприноса за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (9.380 KM), као и расходе за порез и доприносе на накнаде (1.726 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата се односе на расходе 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 новчану помоћ приликом рођења дјетета (3.159 KM) и расходе за порез и доприносе (408 KM).

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 су исказани у износу од 203.147 KM, а односе се на расходе по основу закупа (5.945 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (16.549 KM), режијског материјала (16.076 KM), текућег одржавања (11.929 KM), по основу путовања и смјештаја (36.300 KM), стручних услуга (22.076 KM) и остали некласификовани расходи (94.272 KM).

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 (2.455 КМ), расходе за услуге коришћења фиксног телефона (4.094 КМ), мобилног телефона (8.804 КМ) и интернета (843 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски материјал (11.644 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (4.432 КМ).

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

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (5.802 КМ) и иностранству (6.558 КМ) и по основу утрошка горива (23.940 КМ).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе осигурања возила (3.129 КМ) и запослених (4.696 КМ), за услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (6.279 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (2.740 КМ) и трошкове одржавања лиценци (3.144 КМ).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу бруто накнаде члановима комисија (5.898 КМ), по уговорима о допунском раду (20.451 КМ), за рад ван радног односа (49.495 КМ) и репрезентације (12.569 КМ).

Уговори о допунском раду су закључени са два лица за послове возача и обезбјеђења министра. Бруто накнаде за рад ван радног односа се односе на Уговор о обављању послова савјетника министра.

Субвенције су исказане у износу од 11.633.500 КМ, а одобрене су предузећима „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (10.000.000 КМ), „Поште Српске“ а.д. Бања Лука (510.500 КМ) и „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (1.123.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину субвенције предузећу „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој су одобрене у износу од 20.000.000 КМ. Министарство је, у складу са чланом 2, 5. и 6. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинасирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску („Службени гласник Републике Српске“, број 34/06), у име Владе Републике Српске 24.03.2023. године са предузећем „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој закључило Уговор о финансирању жељезничке инфраструктуре у износу од 13.720.000 КМ и Уговор о суфинасирању жељезничког путничког саобраћаја за 2023. годину у износу од 6.280.000 КМ. Усвајањем ребаланса буџета за 2023. годину смањен је буџетски оквир за субвенције, због чега су закључени 25.12.2023. године Анекс уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре у износу од 6.860.000 КМ и Анекс Уговора о суфинасирању жељезничког путничког саобраћаја у износу од 3.140.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину одобрене су субвенције предузећу „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у износу од 1.000.000 КМ, а ребалансом буџета у износу од 510.500 КМ. Субвенције су 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) одобрене за покриће трошкова за рад непрофитабилних пошта.

Субвенције предузећу „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука су Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину одобрене у износу од 2.200.000 КМ, на основу чега је 20.02.2023. године закључен Уговора о финансијској подршци. Усвајањем ребаланса буџета за 2023. годину смањен је буџетски оквир за субвенције на износ

од 1.123.000 КМ, због чега је закључен 25.12.2023. године Анекс Уговора о финансијској подршци.

Средства за субвенције су додјељивана по добијању сагласности Владе Републике Српске на План утrophка средстава, а наведени корисници средстава су доставили Извјештај о утrophку средстава субвенције, са структуром трошкова и збиром укупних трошкова.

Грантови у земљи су исказани у износу од 268.333 КМ, а односе се на текући грант Босанскохерцеговачкој жељезничкој јавној корпорацији (у даљем тексту: БХЖЖК) у износу од 250.000 КМ и Савезу радио аматера Републике Српске у износу од 18.333 КМ.

Критеријуми, поступак додјеле и контрола намјенског утrophка средстава текућег гранта БХЖЖК 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 БХЖЖК подноси Министарству заједно са планом утrophка средстава (по конкретним врстама трошкова). Извјештавање о намјенском утrophку 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 су исказани у износу од 1.000 КМ, а односе се на уплату средстава на рачун посебних намјена хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ за успостављање регистра добровољних давалаца матичних ћелија и лабораторије за ХПА типизацију ткива.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 60.013 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (5.921 КМ), по основу амортизације (47.685 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (6.407 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти се односе на корекцију краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 49.915 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 13.839 КМ, а односе се на издатке за набавку опреме (7.918 КМ) и издатке за залихе ауто-гума (5.921 КМ).

Издаци за набавку опреме се односе на издатке за набавку рачунарске опреме (4.995 КМ) и канцеларијског намјештаја (2.923 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 36.075 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата које се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина је на дан 31.12.2023. године исказана у нето вриједности од 567.656 КМ (брutto вриједности од 1.054.325 КМ и исправке вриједности од 486.669 КМ), а односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовину и разграничења.

Укупне обавезе на дан 31.12.2023. године су исказане у износу од 5.315.350 КМ и властити извори у износу од 42.924 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је на дан 31.12.2023. године исказана у нето вриједности од 486.223 КМ (брuto вриједност од 966.485 КМ и исправке вриједности од 480.262 КМ), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину нето вриједности од 429.123 КМ (брuto вриједност од 909.385 КМ и исправке вриједности од 480.262 КМ) и непроизведену сталну имовину у вриједности од 57.100 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти нето вриједности од 368.447 КМ и постројења и опрема нето вриједности од 60.676 КМ.

Зграде и објекте чине пословни и складишни простор у Бањој Луци укупне површине 215 м² нето вриједности од 285.534 КМ, који користи без накнаде Агенција за безбједност саобраћаја, сходно уговору закљученом 2021. године и саобраћајни објекти нето вриједности од 82.914 КМ (пловни пут ријеке Саве).

Вриједност постројења и опреме у току године је увећана по основу преноса права власништва над моторним возилом са ЈП „Путеви Републике Српске“ по Одлуци Владе Републике Српске од 15.06.2023. године у вриједности од 28.414 КМ, набавке намјештаја у вриједности од 2.923 КМ и рачунарске опреме у вриједности од 4.995 КМ.

Вриједност постројења и опреме у току године је смањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (47.685 КМ), рјешења о књижењу резултата пописа основних средстава на дан 31.12.2023. године и рјешења о усвајању Извјештаја комисије о процјени вриједности рачунарских програма од 22.01.2024. године (брuto и исправке вриједности од 356.160 КМ). Комисија о процјени вриједности рачунарских програма је предложила да се апликативни софтвер, информациони системи и софтвер за рачунаре расходују и искњиже из пословних књига Министарства, с обзиром да су у потпуности амортизовани и нису више у употреби (брuto и исправке вриједности од 350.312 КМ).

Непроизведену сталну имовину чини нематеријална непроизведена имовина (лиценце).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказани у нето вриједности од 81.433 КМ (брuto вриједности од 87.840 КМ и исправке вриједности од 6.407 КМ), а односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 60.000 КМ, а односи се на 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 ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ (10.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказани у нето вриједности од 21.433 КМ (брuto вриједности од 27.840 КМ и исправке вриједности од 6.407 КМ), а односи се на краткорочна потраживања од запослених по основу прекорачења трошкова мобилног телефона (166 КМ), унапријед плаћено колективно осигурање за запослене (3.471 КМ), закуп за паркинг мјесто (95 КМ) и на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања у нето вриједности од 17.101 КМ (брuto вриједност од 24.108 КМ и исправке вриједности од 6.407 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказани у износу од 5.315.350 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења. Чине их обавезе за лична примања запослених (146.523 КМ), из пословања у земљи (30.493 КМ), за субвенције (5.000.000 КМ) и грантове (138.333 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2023. године (142.499 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (4.025 КМ).

Обавезе за субвенције се односе на обавезе према предузећу „Жељезнице Републике Српске“ а.д. Добој (5.000.000 КМ).

Обавезе за грантове се односе на обавезе према БХЖЈК (125.000 КМ) и Савезу радио аматера Републике Српске (13.333 КМ).

Са 29.02.2024. године измирене су обавезе у укупном износу од 5.303.590 КМ.

6.2.4. Властити извори

Властити извори су на дан 31.12.2023. године исказани у износу од 42.924 КМ, а односе се на ревалоризационе резерве формиране по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима (лиценце и превозна средства). У односу на претходну годину мање су за 21.912 КМ по основу обрачунате амортизације за превозна средства.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве су на дан 31.12.2023. године исказане у износу од 9.293.278 КМ, а односе се на 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 31.12.2023. године извршено је усклађивање ванбилансне евиденције, по основу обрачунате амортизације у помоћној евиденцији која се води у Министарству у износу од 46.106 КМ и отписа оградe и комуникационе опреме нето вриједности од 377 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 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 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 2023. 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

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Гордана Шурлан, с.р.