



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske  
za period 01.01.-31.12.2018. godine**

**Broj: RV004-19**

**Banja Luka, 13.03.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	18



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva saobraćaja i veza čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbijavaju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske.

Banja Luka, 13.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se sačinjavaju i ovjeravaju zapisnici sa ponuđačima nakon okončanih pregovora u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja u skladu sa članom 28. stav 5) Zakona o javnim nabavkama.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) vrši upravne i stručne poslove definisane članom 26. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18).

Finansijsko poslovanje Ministarstva se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom. Sredstva za finansiranje rada i programskih aktivnosti se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske. Osim opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu) nije bilo iskazivanja na drugim fondovima u toku 2018. godine. Ministarstvo je u sistemu SUFI-ja i posluje pod organizacionim brojem 16480001.

Pod ingerencijom Ministarstva nalazi se Agencija za bezbjednost saobraćaja (u daljem tekstu: Agencija). Sredstava za rad Agencije obezbijeduje se iz Budžeta Republike Srpske i naplaćenih prihoda, koji joj se u 100% iznosu stavljaju na raspolaganje putem Fonda 02. Agencija za bezbjednost saobraćaja je Zakonom o republičkoj upravi definisana kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva saobraćaja i veza, a oblast njenog djelovanja je definisana u članu 44. Zakona o republičkoj upravi.

Shodno definisanim nadležnostima i pojedinačnim zakonskim propisima koji definišu djelokrug rada javnih preduzeća, pod ingerencijom Ministarstva su:

- o JP „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka,
- o JP „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka,
- o JP „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj,
- o JP „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka,
- o JP „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka,
- o Auto-moto savez Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Ministarstvo nije imalo primjedbe.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju za 2017. godinu, broj RV048-18 i sačinila izvještaj u kome je dato sedam preporuka od toga dvije vezane za finansijske izvještaje i pet vezano za usklađenost poslovanja. Ministarstvo je donijelo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti kako je definisano članom 20. stav (3). Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske. Ministarstvo je provelo pet preporuka, a dvije je djelimično provelo. Preporuke vezane za potraživanja, obrazloženja uz izvještaje, planiranje nabavki, razdvajanje subvencija od kapitalnih grantova kao i nadzor nad namjenskim utroškom subvencija su provedene.

Preporuke vezana za usklađenost poslovanja koje se odnose na ažuriranje internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i funkciju interne revizije je djelimično provedena (obrazloženo u tački 3. izvještaja). Takođe, preporuka da se obezbijede procedure za praćenje naplate prihoda od naknada za tehničke preglede i usklade postojeća podzakonska akta koja bliže definišu prihode po osnovu naknada iz oblasti saobraćaja i veza sa izmjenama

zakonskih propisa je djelimično provedena, uvedene su pomoćne evidencije naplate prihoda, ali u 2018. godini podzakonska akta nisu usklađena sa izmjenama zakonskih propisa.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva saobraćaja i veza sa izmjenama i dopunama iz ranijih godina (u daljem tekstu: Pravilnik), uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. U toku godine je donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/18), kojim je na postojeće organizacione jedinice utvrđena jedinica za internu reviziju, u skladu sa zahtjevom člana 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). U Ministarstvu je osim ministra, sistematizovano 50 radnih mjesta, od kojih je 36 radnih mjesta državnih službenika i 14 radnih mjesta namještenika, jedno mjesto savjetnika ministra sa dva izvršioca i jedno mjesto šefa Kabineta.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 34 zaposlenih. U toku 2018. godine primljeno je dvoje zaposlenih (jedno na određeno koje je završilo svoje radne obaveze zaključno sa 01.11.2018. godine), a prestao je radni odnos za troje zaposlenih (jednom licu istekao mandat, jedno lice penzionisano i jedno lice svojevrijedno prekinulo radni odnos).

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe je donesen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, gdje je navedeno da zaposleni nisu dovoljno upoznati sa sistemom finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica i izvršen je prijem internog revizora. Rukovodilac interne revizije nije imenovan tako da u 2018. godini nije donesen strateški plan i godišnji plan revizija, niti su vršene pojedinačne revizije u skladu sa članom 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. Konkurs za izbor internog revizora je poništen, jer kandidati nisu ispunjavali tražene uslove, pa je na poslove internog revizora

izabrano lice iz reda zaposlenih koje je u postupku sticanja certifikata, što je u skladu sa članom 43. tačka 2. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. Ministar je formirao komisiju za nadgledanje sprovođenja internih kontrola koja je sastavila izvještaj 04.02.2019. godine. Ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Zakonom o osnovama bezbjednosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/06, 57/07, 97/09, 62/10 i 22/13) i Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 13/07, 72/07, 74/08, 3/09, 76/09 i 29/11) uređena je na jedinstven način oblast tehničkih pregleda vozila u Bosni i Hercegovini, a resornim ministarstvima omogućeno je da mogu prenijeti dio poslova na odgovarajuću stručnu instituciju, izabranu putem javnog konkursa. Shodno navedenom, Ministarstvo je Ugovorom o obavljanju stručnih poslova iz oblasti tehničkih pregleda vozila zaključenim 2008. godine, povjerilo poslove iz svoje nadležnosti stručnoj instituciji, odnosno Konzorcijumu kojeg čine Univerzitet u Banjaluci – Mašinski fakultet, Univerzitet u Istočnom Sarajevu – Saobraćajni fakultet iz Doboja, EIB Internationale centar za motorna vozila i „Audiotex“ d.o.o. Banjaluka ( u daljem tekstu Konzorcijum). U periodu 2009 - 2012. godine osnovni ugovor mijenjan je četiri puta putem aneksa, a posljednjom izmjenom ugovora, rok važenja ugovora se produžava na period važenja Pravilnika o tehničkim pregledima vozila. Za praćenje rada stanica za obavljanje tehničkog pregleda u Ministarstvu je instaliran Integralni informacioni sistem (u daljem tekstu: IISTP) u koji su uvezane sve ovlašćene stanice. Ovlašćena lica Ministarstva imaju pristup podacima o obavljenim tehničkim pregledima, kreiraju izvještaje o ukupno obračunatim naknadama za tehničke preglede po periodima i stanicama i dostavljaju iste na provjeru plaćanja Odjeljenju za ekonomsko-finansijske poslove. Za informacije o obračunatim naknadama po osnovu tehničkih pregleda od 2018. godine osim u IISTP vode se dodatne pomoćne evidencije (u „Excelu“) po svakoj stanici posebno. Na osnovu ovih evidencija vrši se isključivanje stanica tehničkih pregleda koje nisu ažurne u izmirivanju svojih obaveza.

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva nabavljena prije 2016. godine ne sadrži sve potrebne podatke: o jedinici mjere objekta – površina ili drugom parametru veličine, nazivu dobavljača, fabričkom broju i drugim relevantnim karakteristikama imovine, za sva nova nabavljena sredstva se pomoćna knjiga vodi ažurno sa svim podacima. Osim za gore navedeno i pod tačkom 4. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 184.774 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a) od toga nabavke roba ( 96.244 KM) i usluga ( 88.530 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 94 postupka nabavki u iznosu od 168.799 KM, od čega dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (57.220 KM), tri konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda u vrijednosti od (49.582) KM), zatim 41 postupak direktnim sporazumom u vrijednosti od (45.730 KM), zatim 47 postupaka po posebnim procedurama (Aneks II dio B) u vrijednosti od (16.088 KM) najveći dijelom narudžbenicama i jedan rezervisani ugovor (180 KM). U toku 2018.

godine provodili su se postupci za nabavku: goriva, kancelarijskog materijala; dogradnje informacionog sistema, usluga održavanja licenci i dr.

Uzorkom smo obuhvatili 9 postupaka ukupne vrijednosti 104.915 KM što čini 62% realizacije plana nabavki. Ministarstvo je provodilo pregovarački postupak bez objave obavještenja za nadogradnju informacionog sistema za praćenje i nadzor u javnom prevozu u iznosu 45.600 KM. Za nabavku licenci za program održavanje sistema upravljanja tehničkim pregledima vozila, Ministarstvo je provelo pregovarački postupak bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 11.600 KM, ali nije vodilo zapisnik o postupku pregovora u skladu sa članom 28. stav 5) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). Okvirni sporazum za gorivo za period od dvije godine u vrijednosti 29.782 KM je potpisan nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, takođe konkurentskim postupkom su ugovorene usluge održavanja vozila 11.900 KM. Direktnim sporazumima su u toku godine nabavljane avionske karte. Osim za postupak nabavke licenci, kod ostalih pregledanih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se sačinjavaju i ovjeravaju zapisnici sa ponuđačima nakon okončanih pregovora u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja u skladu sa članom 28. stav 5) Zakona o javnim nabavkama.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 75.740.000 KM koji je za 46.940.600 KM veći od početnog budžetskog ograničenja od 28.799.400 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 29.795.700 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/18) Ministarstvu je odobreno 29.800.300 KM i to: rashodi za lična primanja (1.173.000 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (224.400 KM); subvencije (28.300.000 KM); grantovi (20.000 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (74.100 KM) i ostali izdaci (8.800 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 29.800.300 KM i to: rashodi za lična primanja (1.162.100 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (222.900 KM); subvencije (28.300.000 KM); grantovi (20.000 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (74.600 KM) i ostali izdaci (20.700 KM). Najznačajnije stavke budžetskih rashoda odobrene su u vidu subvencija za: Željeznice Republike Srpske u iznosu od 25.000.000 KM, „Aerodrom Republike Srpske“ u iznosu od 1.900.000 KM, JP „Pošte Srpske“ 1.000.000 KM i Bosansko-hercegovačku željezničku javnu korporaciju (u daljem tekstu: BHŽJK) u iznosu od 400.000 KM.

Nakon donošenja Drugog rebalansa budžeta provedene su dvije realokacije u vrijednosti 16.000 KM i to jedna u okviru Ministarstva (8.000 KM) i jedna sa nivoa Vlade Republike Srpske (8.000 KM).

## 6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnikom putem zbirnih izvještaja. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje. Sačinjeni su i zbirni izvještaji zajedno sa Agencijom za bezbjednost saobraćaja koji nisu predmet ove revizije.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 29.685.806 KM, što je 99,62% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 491.569 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 491.569 KM, a čine ih: neporeski prihodi (462.834 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (28.734 KM). Neporeske prihode u potpunosti čine prihodi od pružanja javnih usluga.

Prihode od pružanja javnih usluga čine naknade za: tehnički pregled vozila koje uplaćuju ovlašćene stanice (384.974 KM), polaganje ispita za upravljanje čamcima (47.160 KM), utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad stanica za tehnički pregled vozila (8.800 KM), kategorizaciju autobuskih stanica (2.000 KM), polaganje ispita za sticanje licence savjetnika za bezbjednost (700 KM), korišćenje objekata bezbjednosti plovidbe (16.000 KM) i ostale uplate iz nadležnosti Ministarstva (3.200 KM).

Svi prihodi od javnih usluga su evidentirani na gotovinskoj osnovi. Prihodi od naknada za tehnički pregled vozila definisani su Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila gdje je propisan cjenovnik usluga tehničkih pregleda vozila i drugih predmeta registracije bez PDV-a i kriterijumi za raspodjelu naplaćene naknade između učesnika zaduženih za obavljanje poslova tehničkog pregleda vozila, od čega: 90% pripada stanici koja je pružila uslugu tehničkog pregleda, 8% stručnoj instituciji i 2% nadležnom Ministarstvu saobraćaja i veza. Ministarstvo je putem obavještenja dostavljenog svim stanicama za tehničke preglede iz 2011. godine definisalo način i rok plaćanja obaveze prema budžetu Republike Srpske. Za praćenje rada stanica za obavljanje tehničkog pregleda u Ministarstvu je instaliran Integralni informacioni sistem (IISTP) u koji su uvezane sve ovlašćene stanice. Prema izvještaju iz IISTP obračunata naknada za tehničke preglede na nivou Republike Srpske za 2018. godinu od 342 stanice iznosi 19.126.604 KM, od čega je Ministarstvu raspoređeno (382.532 KM), a stručnoj ustanovi -Konzorcijumu (1.530.128 KM), a preostali dio stanicama koje su izvršile usluge tehničkog pregleda.

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na primitke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje je uplatio JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Republike Srpske.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 39.698.570 KM od toga na rashode se odnosi 39.609.027 KM, a na izdatke 89.543 KM. Ukupne rashode čine tekući rashodi (29.596.264 KM) i rashodi obračunskog karaktera (10.012.763 KM). Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja (1.107.139 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (169.125 KM), subvencije (28.300.000 KM) i grantovi (20.000 KM).

#### 6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 1.107.139 KM što je 95% od Drugog rebalansa budžeta. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (1.041.539 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (31.649 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (26.539 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (7.412 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za: prevoz na posao i sa posla (9.332 KM), jubilarne nagrade (2.219 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (10.346 KM) i naknade za posebne rezultate u radu (5.000 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (2.412 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.382 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.112 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

#### 6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su iznosu od 169.125 KM što je 76% u odnosu na odobren Drugi rebalans budžeta.

Rashodi zakupa iskazani su u iznosu od 5.561 KM. Čine ih rashodi zakupa: poslovnih objekata i prostora (4.800 KM) i komunikacione opreme (761 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 26.593 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode za: utrošenu električnu energiju (1.858 KM), troškove fiksnog telefona (5.746 KM), troškove mobilnog telefona (5.817 KM) i korišćenje interneta (12.944 KM).

Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u ministarstvu u članu 18. definisana je naknada troškova korišćenja mobilnih telefona dok je Rješenjem ministra određena visina (limiti) troškova mobilnih telefona. Tokom 2018. godine Ministarstvo nije priznavalo ukupan iznos fakture za rashode mobilnih telefona te za iznos prekoračenja po ovom osnovu evidentirane su obustave na plate. Za iznos potraživanja od zaposlenih

po ovom osnovu, potcijenjeni su rashodi po osnovu korišćenja mobilnih za koliko su takođe potcijenjeni ostali prihodi. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja. Ministarstvo od 2019. godine ispravno evidentira rashode i obaveze po osnovu mobilnih telefona, odnosno potraživanja i prihode za prekoračene limite.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 11.262 KM, a najvećim dijelom se odnosi na rashode za: kompjuterski materijal (1.887 KM), obrasce i papir (3.052 KM), registratore, fascikle i omote (1.344 KM), dnevnu štampu (2.801 KM) i službena glasila (901 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 13.965 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje vozila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 43.015 KM. Rashode po osnovu putovanja i smještaja u najvećem iznosu čine rashodi po osnovu: smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (3.423 KM), prevoz ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (4.864 KM); smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (6.036 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (4.230 KM), utroška benzina, nafte i naftnih derivata (20.922 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 48.360 KM. Čine ih najvećim dijelom rashodi za: osiguranje vozila (2.579 KM); osiguranje zaposlenih (2.573 KM); usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja (5.598 KM); usluge objavljivanja tendera, oglasa (2.531 KM); usluge notara (2.489 KM); usluge održavanja računarskih programa (2.219 KM), usluge održavanja licenci (16.421 KM) i dr.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 20.370 KM. Čine ih rashodi po osnovu: kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozijume (4.320 KM); bruto naknada van radnog odnosa (4.984 KM); poklona i reprezentacije (7.015 KM); doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.176 KM); taksa i naknada za registraciju vozila (1.875 KM).

### **6.1.2.3. Subvencije i grantovi**

Rashodi subvencija su iskazani u iznosu od 28.300.000 KM koliko je predviđeno Drugim rebalansom budžeta. Subvencije su izvršene prema sledećim korisnicima: JP „Željeznice Republike Srpske“ a.d. (25.000.000 KM), „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. (1.900.000 KM), JP „Pošte Srpske“ a.d. (1.000.000 KM) i BHŽJK (400.000KM).

Ugovori između Vlade Republike Srpske - Ministarstva saobraćaja i veza i „Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj potpisani su u skladu sa članom 5. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/06) i to: Ugovor o finansiranju željezničke infrastrukture od 04.04.2018. godine u ukupnom godišnjem iznosu od 17.580.000 KM i Ugovor o sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja za 2018. godinu od 04.04.2018. godine u ukupnom godišnjem iznosu od 7.420.000 KM. Na osnovu Odluka Vlade sa „escrow“ računa je odobrena isplata „Željeznicama Republike Srpske“ a.d. u iznosu 3.800.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17), zatim 4.000.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 64/18). Za svaku Odluku su zaključeni Sporazumi o regulisanju međusobnih prava i obaveza između Vlade Republike Srpske koju zastupa ministar saobraćaja i veza i „Željeznica Republike Srpske“ a.d. da se izvrši povrat navedenih sredstava na „escrow“ račun do 30.09.2018. godine. Sporazumom u članu 5. je definisano ukoliko se sredstva ne vrate do utvrđenog roka, da će se sredstva namiriti iz Budžeta Republike Srpske za 2018. godine, planiranih u okviru Ministarstva saobraćaja i



veza sa pozicije subvencije preduzećima "Željeznice Republike Srpske" a.d. Potpisani su Aneksi sporazuma, gdje je produžen rok do 31.12.2018. godine. Ministarstvo finansija je dopisom od 27.11.2018. godine obavijestilo Ministarstvo saobraćaja i veza o povratu pozajmljenih sredstava po odlukama Vlade Republike Srpske u iznosu od 8.333.333 KM na ime subvencija za period septembar-decembar na način da iznos od 7.800.000 KM Ministarstvo uplati na "escrow" račun-sukcesije, dok razliku u iznosu od 533.333 KM uplati na račun "Željeznice Republike Srpske" a.d. Ministarstvo saobraćaja i veza je postupilo po navedenom dopisu.

Subvencije za JP "Pošte Srpske" a.d. su uvedene po prvi put 2018. godine, a uspostavljene su radi pokrića troškova za rad neprofitabilnih pošta koje posluju u ruralnim i ekonomsko nerazvijenim područjima. Zakonom o poštanskim uslugama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 30/10 i 38/10) u članovima 27. i 28. stav 4) definisano je da "Pošte Srpske" a.d. imaju pravo na subvecionisanje za pokriće troškova za iznos gubitaka od rezervisanih usluga.

Ministarstvo je 29.03.2018. godine sa „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka potpisalo ugovor o finansijskoj podršci za 2018. godinu u vrijednosti od 1.900.000 KM na godišnjem nivou.

Na osnovu Sporazuma između Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske o uspostavljanju zajedničke željezničke javne korporacije kao dijela transportne korporacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 21/99), Republika Srpska finansira BHŽJK u iznosu od 40%, a Federacija BiH u iznosu od 60% od godišnjeg plana. Budžetom Republike Srpske za 2019. godinu ova pozicija je planirana na grantovima.

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 20.000 KM koliko je odobreno budžetom, a u potpunosti se odnose na data sredstva za rad udruženja od javnog interesa-Savezu radio amatera.

#### **6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 10.012.763 KM, a odnose se na: rashode po osnovu amortizacije nefinansijske imovine (301.793 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti (2.186 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (9.703.779 KM) i nabavna vrijednost realizovanih zaliha (5.005 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha se odnose na autogume izdate u upotrebu. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na ispravku potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća.

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za poslovne objekte, saobraćajne objekte, specijalnu opremu, prevozna sredstva i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena 2017. godine i 2018. godine primjenjene su amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16). Za određena stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prethodnih godina (prije 2017. godine), a razlikuju se po stopama od propisanih koristile su se korigovane (preračunate) stope kako u 2017. godini tako i u 2018. godini.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose na isknjižavanje imovine Ministarstva, koja je data na korišćenje, bez naknade, Agenciji za pružanje usluga u civilnoj vazdušnoj plovitbi BiH (u daljem tekstu BH ANSA). Ministarstvo je 30.9.2018. godine isknjižilo ustupljenu nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 17.333.807 KM ispravke vrijednosti 7.630.027 KM odnosno neto vrijednosti 9.703.780 KM. (više u tački 6.2.1.1. i 6.3.

izvještaja). Najveći rashodi obračunskog karaktera po osnovu isknjižavanja se odnose na: zemljište (6.508.117 KM), zatim na ostale poslovne objekte (2.333.471 KM), vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde (191.356 KM), ostale saobraćajne objekte (170.328 KM), ostale objekte (141.169 KM), ostale specijalne opreme (305.973 KM) i drugo.

Nakon što je Ministarstvo usaglasilo sa Ministarstvom finansija u vezi evidentiranja poslovne promjene ustupanja sredstava na nivo Bosne i Hercegovine, izvršen je obračun amortizacije i isknjižena imovina je evidentirana vanbilansno.

#### **6.1.2.5. Izdaci za nefinansijsku imovinu**

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 69.011 KM, što čini 93% od odobrenog Drugog rebalansa budžeta. Izdaci su iskazani po osnovu izdataka za nabavku postrojenja i opreme (10.654 KM), izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu (53.352 KM), (više u tački 6.2.1.1. izvještaja) i nabavka auto-guma (5.005 KM).

#### **6.1.2.6. Ostali izdaci**

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 20.532 KM, a čine ih: ostali izdaci i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 2.520 KM, a odnose se na otplatu neizmirenih dugova po osnovu naknada troškova prevoza zaposlenih koji su definisani Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza nastalih povodom izvršenja odluke Ustavnog suda Republike Srpske od 16.03.2018. godine i Objašnjenjem Ministarstva finansija o ukalkulisavanju obaveza po osnovu razlike za naknade troškova prevoza iz ranijih godina.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 18.012 KM. Odnose se na izdatke za: naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (8.769 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (9.243 KM).

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

Ministarstvo je u izvještaju Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT sa stanjem na dan 31.12.2018. godine iskazalo neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 1.618.668 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu od 902.355 KM i vlastite izvore u iznosu od 57.100 KM.

### **6.2.1. Imovina**

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima**

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti 1.469.060 KM, ispravke vrijednosti 927.147 KM i neto vrijednosti 541.913 KM i manja je od prethode godine za 9.884.467 KM. Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: zgrade i objekti u iznosu od (408.990 KM), postrojenja i oprema u iznosu od (22.285 KM), nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od (53.538 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina u iznosu od (57.100 KM).

Republička direkcija za civilnu vazдушnu plovību je prestala sa radom 2016. godine izmjenama Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/16), te je Odlukom o prenosu prava vlasništva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/16) njena imovina uknjižena u korist Ministarstva.

Vlada Republike Srpske je 18.1.2018. godine donijela Odluku da se imovina Ministarstva koja je prethodno pripadala Republičkoj direkciji za civilnu vazдушnu plovību daje na

korišćenje, bez naknade BH ANSA. Ministarstvo je provelo sve potrebne radnje i isknjižilo ustupljenu nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 17.333.807 KM, ispravke vrijednosti 7.630.027 KM odnosno neto vrijednosti 9.703.780 KM, od čega se najviše odnosi na: zemljište (6.508.117 KM), zatim na ostale poslovne objekte (2.333.471 KM), vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde (191.356 KM), ostale saobraćajne objekte (170.328 KM), ostale objekte (141.169 KM), ostale specijalne opreme (305.973 KM) i drugo.

Prethodno je ministarstvo 26.3.2018. godine potpisalo Ugovor o korištenju sredstava sa BH ANSA, gdje je definisano da se daje na korištenje, bez naknade, isključivo za obavljanje poslova propisanih Zakonom o Agenciji za pružanje usluga u vazdušnoj plovidbi BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 43/09). Ugovorom BH ANSA se obavezuje da će preduzeti sve radnje vezane za korištenje, održavanje i zaštitu imovine, kao i finansiranje istih. Nakon što je Ministarstvo usaglasilo sa Ministarstvom finansija u vezi evidentiranja poslovne promjene ustupanja sredstava na nivo Bosne i Hercegovine, izvršen je obračun amortizacije i isknjižena je imovina sa pozicija nefinansijske imovine, te evidentirana vanbilansno. Ugovorom je definisano u članu 4. stav (2) da BH ANSA ne može otuđiti, dati drugom pravnom ili fizičkom licu na korištenje, prezadužiti već zadužena sredstva, niti premještati radarsku navigaciju i radio komunikacionu opremu koja služi za pružanje usluga u civilnoj vazdušnoj plovidbi na drugu lokaciju, bez saglasnosti Ministarstva. Takođe Ugovorom je definisano da nakon prestanka korišćenja sredstava, kojima je istekao vijek trajanja ili usljed dotrajalosti, sredstva će se vratiti Ministarstvu.

U toku 2018. godine Ministarstvo je na osnovu Odluka Vlade prenijelo pravo vlasništva četiri vozila bez naknade ukupne bruto vrijednosti 120.021 KM isto tolike ispravke vrijednosti na: opštinu Krupa na Uni - jednu škodu oktaviju, na JZU Dom zdravlja Bratunac - drugu škodu oktaviju, zatim „Toyotu Corrolu“ Gerontološkom centru Banja Luka i škodu fabiju na „Prvu osnovnu školu“ Srebrenica.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u 2018. godini iznosi 126.110 KM, a odnosi se na nabavke imovine i primjenu revalorizacionog modela vrednovanja. Ministarstvo je nabavljalo računarske programe u iznosu 53.352 KM i to izvršena je nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema tehničkih pregleda vozila, zatim nabavljena je računarska oprema 9.243 KM, kancelarijski namještaj 1.410 KM i drugo.

Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja na nematerijalnu neproizvedenu imovinu, jer je knjigovodstvena vrijednost licenci svedena na nulu što predstavlja obavezu prema članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17, 118/18). Ministarstvo je izvršilo procjenu licenci na dan 31.12.2018. godine i svođenje knjigovodstvene vrijednosti na novoprocijenjenu vrijednost od 57.100 KM evidentiralo na način da je za iznos novoprocijenjene sadašnje (neto) vrijednosti isknjižena akumulirana amortizacija primjenom crvenog storna, a odobrene rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 1.148.441 KM, ispravke vrijednosti 71.686 KM odnosno neto vrijednosti 1.076.755 KM.

**Dugoročna finansijska imovina** iskazana je u iznosu od 60.000 KM i odnosi se u potpunosti na akcije i učešća u kapitalu i to: (50.000 KM) na osnivački ulog u JP „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. i (10.000 KM) odnosi se na učešće Vlade Republike Srpske u osnivačkom ulogu JP „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Nakon završenog likvidacionog postupka na JP „Pruga uzanog kolosijeka Sretica-Mliništa-Šipovo“,

isknjižen je osnivački ulog od 2.000 KM na osnovu Rješenja Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 23/18).

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana su u bruto iznosu od 1.088.441 KM ispravke vrijednosti od 71.686 KM odnosno neto vrijednosti od 1.016.755 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.000.000 KM bruto vrijednosti bez ispravke vrijednosti odnosno neto vrijednosti 1.000.000 KM, a odnose se na potraživanje od „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj, a na osnovu sredstava koja su data za plaćanje PDV-a prilikom realizacije projekta Željeznice BiH II. Realizacija ovog projekta je bila predviđena do 31.12.2017. godine, ali je produžena. Ministarstvo saobraćaja i veza je potpisalo Aneks Ugovora o odobravanju sredstava iz budžeta po Projektu Željeznice Republike Srpske BiH II, za plaćanje PDV-a broj 13.04/340-3027-1/09 od 10.08.2018. godine, kojim se produžava rok za vraćanje pozajmice i vezuje se za period realizacije Projekta mehanizacije PM-01/17 (koji čini dio Projekta Željeznice BiH II).

Ministarstvo je provelo preporuku iz prethodnog perioda i isknjižilo otpisana potraživanja u skladu sa članom 74. stav (4) i (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Ministarstvo je isknjižilo iz bilansne evidencije sumnjiva i sporna potraživanja od „Austrojet Luftfahrt GmbH“ iz Salzburga u iznosu od 153.498 KM na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti na konačan otpis potraživanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/18). Potraživanje je u ranijem periodu utuženo i reklasifikovano na sumnjiva i sporna potraživanja. Sudski spor je okončan u korist Ministarstva, ali presuda nije izvršena.

Takođe, Ministarstvo je isknjižilo sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.345 KM koja su nasleđena od Republičke direkcije za civilnu vazдушnu plovību na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti na konačan otpis („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 39/18).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.242 KM, a odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto iznosu od 85.199 KM, ispravke vrijednosti 71.686 KM odnosno neto vrijednosti 13.513 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (80.929 KM) za koju je izvršena ispravka vrijednosti (71.686 KM) i na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 4.270 KM.

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 902.355 KM a manje su od prethodne godine za 74% i u cjelosti se odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** čine obaveze: za lična primanja zaposlenih iz poslovanja i za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 99.713 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (87.718 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i

jednokratnih pomoći (11.994 KM). Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći najvećim dijelom čine obaveze za: prevoz za novembar i decembar (1.580 KM), pomoć za rođenje djeteta (1.154 KM), ugovor o djelu (300 KM), rad komisija (338 KM) i posebne rezultate u radu (5.000 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 80.621 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze: za nabavku roba i usluga (26.204 KM); nabavku stalne imovine (53.352 KM) i prema fizičkim licima (890 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 722.021 KM, od čega se na subvencije odnosi (717.053 KM), a na grantove (4.968 KM). Obaveze za subvencije odnose se na obaveze prema: „Željeznicama Republike Srpske“ a.d. (83.333 KM), BHŽJK (158.720 KM) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (475.000 KM).

Obaveze za grantove u iznosu od 4.968 KM odnose se na obaveze Udruženju od javnog interesa za Republiku Srpsku-Savez radioamatera Republike Srpske.

Ministarstvo je prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vršilo usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza (konfirmacija salda), gdje su „Željeznice Republike Srpske“ a.d. osporile obavezu Ministarstva u iznosu 83.333 KM navodeći da je veća i da obaveza za subvenciju iznosi 2.083.333 KM, takođe BHŽJK smatra da obaveza Ministarstva iznosi 539.303 KM. Ministarstvo je u obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentovalo neusaglašena salda i navelo razloge.

Ministarstvo je izmirilo sve obaveze iz 2018. godine do dana 28.02.2019. godine.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 57.100 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije. Rezerve po osnovu revalorizacije su formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja na nematerijalnu neproizvedenu imovinu u 2018. godini, gdje su procijenjene licence uknjižene u korist revalorizacionih rezervi (više o tome u tački 6.2.1.1. izvještaja).

Ministarstvo finansija je dana 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 6.620.117 KM na opšti organizacioni kod Republike Srpske.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva i pasiva iznose 9.618.992 KM i odnose se na imovinu koja je data na korišćenje, bez naknade, Agenciji za pružanje usluga u civilnoj vazdušnoj plovidbi BiH (više objašnjeno u tački 6.2.1.1. izvještaja). Ministarstvo je 30.9.2018. godine evidentiralo vanbilansnu vrijednost od 9.703.780 KM u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija, jer je iz bilansnih evidencija isknjižilo ustupljenu nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 17.333.807 KM odnosno ispravke vrijednosti 7.630.027 KM. Na dan 31.12.2018. godine je izvršeno usklađivanje vanbilansne imovine, a na osnovu pomoćne evidencije koja se vodi za 788 stavki pojedinačno.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze, tj. objavljen je pregled i procjena sudskih sporova u kojima se navodi da vrijednost potencijalnih obaveza (glavni tužbeni zahtjev, zakonska kamata i troškovi postupka) po osnovu pokrenutih sudskih sporova protiv Ministarstva iznosi 1.253.510 KM. Ukupno se vodi pet sudskih sporova od toga četiri upravna i jedan radni spor. Ministarstvo ne vodi sudske sporove ni protiv koga. Ministarstvo nije vršilo rezervisanja po osnovu izvršene procjene nepovoljnog ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv Ministarstva. Ministarstvo je objavilo potencijalnu imovinu za sredstva na Računu posebnih namjena – GSM licenca (evidentirana kod Ministarstva finansija) koja će se realizovati prema Odluci Vlade o načinu raspodjele prenesenih namjenskih nerealizovanih sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih licenci („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 12/18). U momentu kad se realizuju projekti od strane JP „Putevi Republike Srpske“ d.o.o., sredstva će biti raspoloživa na fondu 02 (fond prihoda po posebnim propisima) kod ministarstva na osnovu kojih će izvršiti plaćanja.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Snježana Tubić, s.r.