



**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 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV006-17

Banja Luka, 04.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	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
	6.1.2.1. Tekući rashodi	11
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	12
	6.1.2.3. Izdaci	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	13
	6.2.1. Imovina.....	13
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina	13
	6.2.1.2. Finansijska imovina.....	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi 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 za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja:

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 3.271.649 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; 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 li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 04.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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 obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavke goriva za motorna vozila, u vrijednosti od 15.015 KM, provedene postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda nisu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, zbog sljedećeg:

- postupak javne nabavke je poništen u Informacionom sistemu E-nabavke prije okončanja vremenskog perioda u kojem traje žalbeni postupak, što nije u skladu sa članom 100. stav 4. navedenog zakona;
- nije zaključen ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u skladu sa uslovima iz okvirnog sporazuma, kako je to definisano članom 32. stav 5. tačka b) pod 5) navedenog zakona;
- zbog poništenog postupka javne nabavke u Informacionom sistemu E-nabavke, Agenciji za javne nabavke nije dostavljen izvještaj o postupku javne nabavke kako je definisano članom 75. navedenog zakona.

Za nabavku usluga održavanja prevoznih sredstava ukupne vrijednost od 12.132 KM, provedena su tri postupka javne nabavke procedurom direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 2. stav 1. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske u iznosu od 2.505.903 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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 materijalnim 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, 04.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis finansijskih plasmana, potraživanja i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članom 20. stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) javne nabavke u potpunosti provode u skladu sa odredbama članova 100. stav 4. i 32. stav 5. tačka b) pod 5) i člana 75. Zakona o javnim nabavkama,
- 2) popuna radnih mjesta vrši prema definisanim odredbama članova 62. i 63b. Zakona o državnim službenicima Republike Srpske,
- 3) izvrši popuna radnog mjesta internog revizora prema odredbama člana 19. stav (1) pod 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Opšti kolektivni ugovor,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Zakon o doprinosima,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja djelatnosti u skladu sa članovima 26. i 47b. Zakona o republičkoj upravi (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16).

U sastavu Ministarstva posluje Agencija za bezbjednost saobraćaja Republike Srpske (član 47b. pomenutog zakona), koja nema svojstvo pravnog lica.

Ministarstvo i Agencija za bezbjednost saobraćaja Republike Srpske se finansiraju iz sredstava budžeta Republike Srpske.

Ministarstvo sastavlja pojedinačni izvještaj na osnovu evidencija iz glavne knjige trezora i zbirni godišnji finansijski izvještaj za Ministarstvo i Agenciju.

Predmet ove revizije je finansijski izvještaj Ministarstva.

U sastavu Ministarstva je bila Republička direkcija za civilnu i vazдушnu plovību (u daljem tekstu: Direkcija), koja je prestala sa radom u maju 2014. g, a zvanično ugašena 08.03.2016. g. Nadležnosti Direkcije prenesene su na Agenciju za pružanje usluga u vazdušnoj plovidbi Bosne i Hercegovine, a Odlukom Vlade Republike Srpske iz 2016. g, pravo vlasništva nad imovinom, preneseno je sa Direkcije na Ministarstvo.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je s dužnom pažnjom razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu imati uticaja na dato mišljenje. Djelimično je uvažena jedna primjedba i izvršene su korekcije dijela teksta u izvještaju.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. i izrazila pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost uz skretanje pažnje na neizmirene obaveze.

Data je jedna preporuka koja se odnosila na provođenje postupaka javnih nabavki dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14). Ministarstvo nije donijelo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti kako je definisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), niti je postupilo u skladu sa datom preporukom.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Ministarstva pored zakonske regulative regulisani su i: Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Pravilnicima su definisane komponente sistema internih kontrola: kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, komunikacije i informisanje, praćenje i procjene sistema.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je sistematizovana su 43 radna mjesta za 45 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. pored ministra bilo je zaposleno 35 radnika.

Ministar je u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) donio rješenje kojim je imenovana komisija za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka. Komisija je sačinila izvještaj o radu u kojem su prezentovane izvršene aktivnosti po resorima, bez detaljne analize, procijenjenih rizika od neispunjenja plana i predloženih mjera za otklanjanje rizičnih pojava.

S obzirom na način na koji su definisane interne kontrole može se zaključiti da su internim kontrolama obuhvaćeni svi segmenti poslovanja, ali njihovo funkcionisanje nije na zadovoljavajućem nivou, što za posljedicu ima pojavu određenih nepravilnosti, koje su navedene u daljem dijelu ovog izvještaja.

Ispoljavanje faktora inherentnog rizika kroz dinamiku raspoloživih sredstava ogleda se u nepotpunom izvršenju pojedinih pozicija rashoda.

Popis nefinansijske imovine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16), a popis i izvještaj Komisije za popis finansijskih plasmana, potraživanja i obaveza sačinjen je nakon roka za dostavljanje nadležnom organu na usvajanje, čime nije ispoštovan član 20. stav 2. navedenog pravilnika.

Prijem jednog radnika na sistematizovano radno mjesto nije izvršen u skladu sa odredbama članova 62. stav 1. i 63b. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), jer su radnici u radnom odnosu u Ministarstvu stekli zvanje sa višim stepenom obrazovanja, te nakon konkursne procedure primljeni na ta radna mjesta, bez obavljenog pripravničkog staža u tom stepenu zvanja. Odredbama navedenih članova zakona je definisano da je pripravnik lice koje nakon završene srednje škole, više škole ili prvog i drugog ciklusa studija na visokoškolskoj ustanovi prvi put zasniva radni odnos u tom stepenu školske spreme, što se odnosi i na državnog službenika koji u toku trajanja radnog odnosa u republičkom organu uprave stekne viši stepen stručne spreme od stepena stručne spreme radnog mjesta na kojem radi.

Sistematizovano radno mjesto internog revizora nije popunjeno, što nije u skladu sa članom 19. stav (1) pod 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, jer Ministarstvo spada u subjekte koji su obavezni da uspostave jedinicu interne revizije, a shodno članu 26. Zakona, ministar je odgovoran za obezbjeđivanje uslova za funkcionisanje interne revizije.

S obzirom da je Direkcija ugašena, a njene nadležnosti prenesene na Agenciju za pružanje usluga u vazdušnoj plovidbi Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) krajem 2013. g. između Ministarstva i Agencije zaključeno je više sporazuma o: preuzimanju obaveza, potraživanja i novčanih sredstava, prenosu funkcija prilazne i aerodromske kontrole vazdušnog saobraćaja, slobodnom pristupu stalnim sredstvima Direkcije, te preuzimanju državnih službenika i namještenika.

Zakonom o Agenciji definisano je da će se nakon osnivanja Agencije u svrhu korišćenja sredstava koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama Direkcije, a koja su od interesa za Agenciju, zaključiti posebni ugovori kojima će precizirati način korišćenja te imovine.

Navedenu imovinu Agencija koristi, a pomenuti ugovori su u fazi donošenja, iako je prošlo 3 godine od prenosa nadležnosti.

Nakon zvaničnog gašenja Direkcije, Odlukom Vlade Republike Srpske, pravo vlasništva nad nefinansijskom imovinom preneseno je na Ministarstvo.

Da bi se obezbijedilo finansijsko upravljanje i kontrola kako je definisano u Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske potrebno je da se postupi shodno zahtjevima članova od 6 do 13.

Preporučujemo ministru da obzbuji da se:

- **popis finansijskih plasmana, potraživanja i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članom 20. stav 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **popuna radnih mjesta vrši prema definisanim odredbama članova 62. i 63b. Zakona o državnim službenicima Republike Srpske;**
- **popuna radnog mjesta internog revizora provodi prema definisanim odredbama člana 19. stav (1) pod 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.**

4. Nabavke

Ministarstvo je za 2016. g. planiralo dvadeset tri (23) postupka javnih nabavki roba i usluga iz sredstava budžeta, ukupne vrijednosti 114.024 KM bez PDV-a, a realizovana vrijednost je 74.741 KM. Nabavke su provedene postupcima direktnog sporazuma i konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda.

Ispitali smo četiri postupka javnih nabavki direktnim sporazumom realizovane vrijednosti 21.903 KM, jedan postupak konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda realizovane vrijednosti 15.018 KM i nabavku usluga održavanja softverskih licenci za tehnički pregled motornih vozila ukupne vrijednosti od 11.620 KM bez PDV-a.

Neki postupci javnih nabavki se provode krajem tekuće za narednu godinu. Radi se o standardnim nabavkama (ponavljaju se iz godine u godinu) neophodnim za nesmetano funkcionisanje Ministarstva i uvrštene su u plan nabavki za 2016. g.

Kod provjere procedura javnih nabavki uočene nepravilnosti odnose se na nabavke čiji su postupci započeti krajem 2015. g, a realizovani u 2016. g.

Nepravilnosti kod nabavki goriva za 2016. g. za motorna vozila ukupne vrijednosti od 15.015 KM postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda su:

- postupak javne nabavke pokrenut 21.9.2015. g, a poništen u Informacionom sistemu E-nabavke prema Rješenju od 21.10.2015. g. prije okončanja vremenskog perioda u kojem traje žalbeni postupak, što nije u skladu sa članom 100. stav 4. navedenog zakona;
- nije zaključen ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u skladu sa uslovima iz okvirnog sporazuma, kako je to definisano članom 32. stav 5. tačka b) pod 5) navedenog zakona;
- zbog poništenog postupka nabavke 21.10.2015. g. u Informacionom sistemu E - nabavke, Agenciji za javne nabavke u 2016. g. nije dostavljen izvještaj o postupku javne nabavke kako je definisano članom 75. navedenog zakona.

Nabavka usluga održavanja prevoznih sredstava ukupne vrijednosti od 12.132 KM, izvršena je provođenjem tri postupka javne nabavke procedurama direktnog sporazuma i zaključenim ugovorima sa ovlaštenim serviserima, što nije u skladu sa članom 6. pomenutog zakona i članom 2. stav 1. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se javne nabavke u potpunosti provode u skladu sa odredbama članova 100. stav 4, 32. stav 5. tačka b) pod 5) i člana 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. g. u iznosu od 78.505.600 KM. Budžetsko ograničenje iznosilo je 28.754.600 KM, a zahtjev za dodatnim sredstvima iznosio je 49.751.000 KM.

Budžetski zahtjev u skladu sa budžetskim ograničenjem u iznosu od 28.754.600 KM odnosio se na: rashode za lična primanja (1.170.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (246.000 KM), subvencije (27.320.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (18.000 KM).

Zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 49.751.000 KM u najvećoj mjeri se odnosio na sredstva subvencije za JP Pošte Srpske za rad nerentabilnih pošta u ruralnim područjima (3.000.000 KM), kapitalna ulaganja u JP "Autoputevi Republike Srpske" (35.000.000 KM), JP „Putevi Srpske“ Banja Luka (8.000.000 KM), Željeznice Republike Srpske (1.500.000 KM), aerodrome Republike Srpske", Banja Luka (2.000.000 KM), Savezu radio amatera Republike Srpske" (20.000 KM), sredstva za stručne usluge - Strategija razvoja željeznica Republike Srpske za period 2015-2020. g. (100.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 110/15) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 28.725.900 KM i to za: rashode za lična primanja (1.133.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (234.900 KM), subvencije (27.320.000 KM), grantove (20.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (18.000 KM). Odobrena sredstva su manja u odnosu na budžetsko ograničenje za 28.700 KM.

Po rješenju Vlade Republike Srpske izvršene su dvije realokacije kojima su realocirana sredstva sa Ministarstva u korist drugih budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 96.400 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U Izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 502.321 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 26.650.220 KM. Izvršenje rashoda i izdataka u iznosu od 26.012.677 KM u odnosu na odobreni budžet je niže za 9%. Niže iskazano izvršenje budžeta je na sljedećim pozicijama rashoda: po osnovu zakupa (20%), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17%), za režijski materijal (57%), za stručne usluge (34%), za ostale nepomenute rashode (46%) i na izdacima za (26%). Zbog neadekvatne dinamike raspoloživih sredstava tokom godine nedostajuća sredstva na pojedinim pozicijama obezbjeđivana su realokacijama unutar budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 502.321 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (437.800 KM), ostale neporeske prihode (56.615 KM) i prihode obračunskog karaktera (7.907 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga uglavnom su nastali po osnovu: naknada koje uplaćuju stanice tehničkog pregleda vozila (360.930 KM), prihodi koji se ostvaruju na osnovu rješenja ministra i to za izdavanje tahografa za kategorizaciju autobuskih stanica,

odobrenja za rad novih stanica tehničkog pregleda i drugo (14.200 KM), sticanja licenci savjetnika za bezbjednost u saobraćaju (4.550 KM), izdavanja dozvola za upravljanje čamcima (39.870 KM), prihodi vodnog saobraćaja- kapetanije (17.700 KM) i ostalih prihoda (550 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 26.650.220 KM, od čega se na rashode odnosi 26.636.815 KM, a na izdatke 13.405 KM. Rashodi obračunskog karaktera (koji se ne planiraju) su iskazani u iznosu od 637.543 KM. Svi rashodi su iskazani u okviru fonda 01.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 25.999.272 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (1.094.964 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (168.943 KM), subvencije (24.715.365 KM) i grantove (20.000 KM).

Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.094.964 KM, od čega se na rashode za bruto plate odnosi 1.075.656 KM, a na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 19.308 KM. Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (15.948 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (2.776 KM) i poreze i doprinose na naknade (548 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 168.943 KM, a čine ih rashodi po osnovu: zakupa (4.800 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (27.521 KM), režijskog materijala (12.783 KM), tekućeg održavanja (15.394 KM), putovanja i smještaja (39.726 KM), stručnih usluga (47.263 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (21.456 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 39.726 KM, a budžetom odobrena sredstva su 38.500 KM, što je za 3% više u odnosu na odobrena sredstva. Nedostajuća sredstva su obezbijeđena izvršenom realokacijom unutar Ministarstva.

Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 24.715.365 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena i ugovorena sredstva niže za 10% (budžetom je odobreno 27.320.000 KM).

Subvencije su iskazane u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima kako je definisano članom 7. stav 5. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske. Odnose se na pripadajuća sredstva preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj, Bosansko Hercegovačkoj Željezničkoj Javnoj Korporaciji (u daljem tekstu: Željeznička korporacija) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka.

Pripadajuća subvencija preduzeću „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj iznose 22.916.670 KM, što je manje za 2.083.330 KM od budžetom odobrenih sredstava i ugovorene vrijednosti. Doznake sredstava na ime subvencija su definisane članom 5. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/06).

Subvencije Željezničkoj korporaciji iskazane su u iznosu od 270.000 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena sredstva niže za 33% (budžetom odobrena sredstva su 420.000 KM). Doznaka sredstava na ime subvencije vrši se na osnovu Sporazuma između Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske o uspostavljanju zajedničke željezničke korporacije kao dijela transportne korporacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 21/99). Po osnovu navedenog Sporazuma Republika Srpska vrši izdvajanja 40% od planiranih sredstava, a Federacija Bosne i Hercegovine 60%.

Pripadajuće subvencije Preduzeću „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka iznose 1.528.695 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena i ugovorena sredstva niže za 20%.

Naprijed pomenuta preduzeća su dostavila godišnji izvještaj o utrošku doznačenih subvencija za 2016. g.

Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 20.000 KM i odnose se na tekući grant udruženju od javnog interesa „Savez radio amatera“. Iskazani grant je u okviru budžetom odobrenih sredstava.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 637.543 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (5.030 KM), rashodi po osnovu obračunatih troškova amortizacije (625.896 KM) i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (6.617 KM). U odnosu na prethodni period rashodi obračunskog karaktera su značajno povećani zbog obračunatih troškova amortizacije na imovinu preuzetu od Direkcije.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 13.405 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena sredstva niže za 26%. Izdaci se odnose na nabavke računarske opreme, TV opreme i auto guma.

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 3.271.649 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 20.670.973 KM bruto vrijednosti; 8.235.540 KM ispravke vrijednosti i 12.435.433 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u vrijednosti od 11.316.818 KM i finansijska imovina u vrijednosti od 1.118.615 KM, od čega je zemljište 6.508.117 KM.

Na osnovu odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva nad nefinansijskom imovinom sa Direkcije na Ministarstvo, u 2016. g. povećana je vrijednost nefinansijske imovine bruto vrijednosti od 18.099.541 KM, ispravke vrijednosti od 6.503.833 KM i neto vrijednosti od 11.595.658 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 19.325.506 KM bruto vrijednosti; 8.008.688 KM ispravke vrijednosti i 11.316.818 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu od 4.808.238 KM i neproizvedenu stalnu imovinu od 6.508.579 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine građevinski objekti, oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Građevinske objekte iskazane bruto vrijednosti od 4.825.463 KM, ispravke vrijednosti od 1.237.592 KM i neto vrijednosti od 3.587.871 KM, uglavnom čine: poslovni prostor u Banjoj Luci koji koristi Agencija za saobraćaj (326.618 KM), ostali saobraćajni objekti po Projektu „Obilježavanje plovnog puta rijeke Save“ (98.589 KM), poslovni objekti preuzeti od Direkcije (2.407.562 KM), putevi i autoputevi, vanjska osvjjetljenja i trotoari.

Opremu iskazane bruto vrijednosti od 6.645.053 KM, ispravke vrijednosti od 5.654.827 KM i neto vrijednosti od 990.226 KM čine: motorna vozila, kancelarijski namještaj, računarska oprema, telefonska oprema, alarmi i ostala specijalna oprema.

Neproizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 6.508.117 KM čini zemljište preuzeto od Direkcije

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 1.345.467 KM, ispravke vrijednosti od 226.852 KM i neto vrijednosti od 1.118.615 KM.

Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu (1.062.000 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu (56.615 KM).

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.062.000 KM neto vrijednosti, a odnosi se na osnivačke uloge (62.000 KM) i ostala dugoročna potraživanja (1.000.000 KM).

Osnivačke uloge čine ulogi Ministarstva u javna preduzeća: „Autoputevi Republike Srpske“ (10.000 KM), „Pruga uzanog kolosijeka Srnetica-Mliništa-Šipovo“ (2.000 KM) i osnivački ulog u JP „Aerodromi Republike Srpske“ (50.000 KM).

Ostala dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja od JP „Željeznice Republike Srpske“ po osnovu ugovora za plaćanje PDV-a za realizaciju Regionalnog projekta željeznice BiH II, čija se realizacija nastavlja do 30.08.2017. g.

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 283.467 KM, ispravke vrijednosti od 226.852 KM i neto vrijednosti od 56.615 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine odnosi se na kratkoročna potraživanja po osnovu refundacije od Fonda za dječiju zaštitu (54.740 KM) i od Fonda zdravstvenog osiguranja (1.875 KM).

Sporna potraživanja u zemlji (73.354 KM) uglavnom se odnose na sporna potraživanja od fondova socijalne zaštite.

Sporna potraživanja u inostranstvu (153.498 KM) odnose se na sporna potraživanja za plaćene avanse prema avio kompaniji Austrojet Salzburg iz 2008. g, po osnovu kojih se vodi sudski spor.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 3.297.257 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze: za lična primanja (94.352 KM), iz poslovanja (36.112 KM), za subvencije (3.153.340 KM) i za grantove (13.452 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (92.101 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (2.252 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih su isplaćene u januaru 2017. g.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 3.153.340 KM i odnose se na obaveze za subvencije prema JP „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj, (2.083.338 KM), JP „Aerodromi Republike Srpske“ (800.002 KM) i Željezničkoj korporaciji (270.000 KM).

Željeznička korporacija je dostavila potvrđivanje o usaglašavanju međusobnih potraživanja i obaveza na iznos odobrenih sredstava (420.000 KM), a Ministarstvo je osporilo iznos koji se odnosi na razliku između odobrenih i iskazanih sredstava subvencije (150.000 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 13.452 KM i odnose se na obaveze za tekuće grantove udruženju od javnog interesa „Savez radio amatera Republike Srpske“.

Obaveze Ministarstva u iznosu od 2.505.903 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Zbog nedovoljno raspoloživih budžetskih sredstava, Ministarstvo je obaveze za subvencije iz 2015. g. u iznosu od 3.271.649 KM sukcesivno izmirivalo nakon 29.02.2016. g. odnosno do 21.09.2016. g.

Ministarstvo je putem multilateralne kompenzacije izmirilo obaveze u iznosu od 372 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 6.620.117 KM i odnose se na trajne izvore sredstava (zemljište i ulogi u javnim preduzećima). Značajno povećanje izvora sredstava u odnosu na prethodnu godinu (6.558.117 KM) nastalo je zbog prenosa prava svojine nad imovinom Direkcije koja je zvanično ugašena u 2016. g. (zemljište 6.508.117 KM). U okviru izvora sredstava iskazano je i učešće u kapitalu preduzeća „Sky Srpska“ u

iznosu od 50.000 KM. Pravosnažnim rješenjem Okružnog privrednog suda preduzeće „Sky Srpska” je brisano iz sudskog registra, a što je objelodanjeno u Obrazloženjima.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije iskazalo vanbilansnu evidenciju, jer nije imalo poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Preduzeće „KOP KO“, d.o.o. Laktaši protiv Ministarstva pokrenulo je sudski spor u vrijednosti od 49.000 KM. Navedeno preduzeće je podnijelo i tužbeni zahtjev za naknadu štete na ime smanjenja vrijednosti broda od 100.000 KM i na ime izgubljene zarade u periodu od 07.07.2005. g. do 17.05.2007. g. iznos od 1.000.000 KM. Po ovom osnovu nije provedeno pripremno ročište niti sudsko vještačenje. Po osnovu radnog spora pokrenutog protiv bivše Direkcije, Rješenjem Okružnog suda u Banja Luci, Ministarstvo odnosno Republika Srpska treba da isplati 38.587 KM. Pored navedenih sporova protiv Ministarstva u 2016. g. vođeni su i sudski sporovi po drugim osnovama u vrijednosti od oko 60.000 KM.

Ministarstvo vodi sudski spor protiv preduzeća Austrojet Salzburg Austrija u vrijednosti od 153.498 KM i to za uplaćeni avans od 102.542 KM (02.06.2008. g.) i iznos od 50.956 KM (31.07.2008. g). Prema pisanim informacijama Ministarstva presuda je izvršena u korist Ministarstva, ali je tuženi promijenio adresu te nije moguće provesti pravosnažnu presudu. Ministarstvo u sudskim procesima zastupa Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s. r.

Mirjana Radanović, s. r.

MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA I VEZA REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	502.321	0	0	0	0	502.321	448.371	502.321	502.321		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	494.414	0	0	0	0	494.414	443.724	494.414	494.414		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	437.800	0	0	0	0	437.800	428.328	437.800	437.800		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		437.800					437.800	428.328	437.800	437.800		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	56.614	0	0	0	0	56.614	15.395	56.614	56.614		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		56.614					56.614	15.395	56.614	56.614		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	7.907	0	0	0	0	7.907	4.647	7.907	7.907		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	7.907	0	0	0	0	7.907	4.647	7.907	7.907		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		5.866	0				5.866	0	5.866	5.866		100	0
7717	Pomoći u naturi		1.237					1.237	2.967	1.237	1.237		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		804					804	1.680	804	804		100	0
	B. PRIMICI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	502.321	0	0	0	0	502.321	448.371	502.321	502.321		100	0
	V. R A S H O D I	28.707.900	26.636.815	0	0	0	0	26.636.815	28.715.983	26.636.815	26.636.815	91	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	28.707.900	25.999.272	0	0	0	0	25.999.272	28.665.907	25.999.272	25.999.272	91	100	0
411	Rashodi za lična primanja	1.133.000	1.094.964	0	0	0	0	1.094.964	1.090.936	1.094.964	1.094.964	97	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	1.112.000	1.075.656					1.075.656	1.061.558	1.075.656	1.075.656	97	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	21.000	19.308					19.308	29.377	19.308	19.308	92	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	234.900	168.943	0	0	0	0	168.943	254.972	168.943	168.943	72	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	6.000	4.800					4.800	5.140	4.800	4.800	80	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	33.000	27.521					27.521	27.631	27.521	27.521	83	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	30.000	12.783					12.783	18.809	12.783	12.783	43	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	16.500	15.394					15.394	10.991	15.394	15.394	93	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	38.500	39.726					39.726	31.033	39.726	39.726	103	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	71.500	47.263					47.263	125.242	47.263	47.263	66	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	39.400	21.456					21.456	36.126	21.456	21.456	54	100	0
414	Subvencije	27.320.000	24.715.365	0	0	0	0	24.715.365	27.320.000	24.715.365	24.715.365	90	100	0
4141	Subvencije	27.320.000	24.715.365					24.715.365	27.320.000	24.715.365	24.715.365	90	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
415	Grantovi	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	0	20.000	20.000	100	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	20.000	20.000					20.000		20.000	20.000	100	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	637.543	0	0	0	0	637.543	50.075	637.543	637.543		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	637.543	0	0	0	0	637.543	50.075	637.543	637.543		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		5.031					5.031	4.495	5.031	5.031		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		625.896					625.896	39.714	625.896	625.896		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		6.616					6.616	5.866	6.616	6.616		100	0
	G. I Z D A C I	18.000	13.405	0	0	0	0	13.405	9.246	13.405	3.285.054	74	24.506	3.271.649
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	18.000	13.405	0	0	0	0	13.405	9.246	13.405	13.405	74	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	12.000	8.374	0	0	0	0	8.374	4.751	8.374	8.374	70	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	5.000	7.893					7.893	4.751	7.893	7.893	158	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	7.000	481					481		481	481	7	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	6.000	5.031	0	0	0	0	5.031	4.495	5.031	5.031	84	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	6.000	5.031					5.031	4.495	5.031	5.031	84	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.271.649			3.271.649
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.271.649			3.271.649
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	28.725.900	26.650.220	0	0	0	0	26.650.220	28.725.229	26.650.220	29.921.869	91	112	3.271.649

MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA I VEZA REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br. 2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	19.325.506	8.008.688	11.316.818	471.356	11.316.818	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	19.325.506	8.008.688	11.316.818	471.356	11.316.818	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	12.722.682	7.914.443	4.808.239	470.102	4.808.239	100	0
0111	Zgrade i objekti	4.825.463	1.237.592	3.587.871	437.204	3.587.871	100	0
0112	Postrojenja i oprema	6.645.053	5.654.827	990.226	32.898	990.226	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	1.252.166	1.022.024	230.142		230.142	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	6.602.823	94.244	6.508.579	1.254	6.508.579	100	0
0131	Zemljište	6.508.117		6.508.117		6.508.117	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	94.706	94.244	462	1.254	462	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	1.345.467	226.852	1.118.615	1.027.245	1.118.615	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	1.062.000	0	1.062.000	1.012.000	1.062.000	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	62.000	0	62.000	12.000	62.000	100	0
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	62.000		62.000	12.000	62.000	100	0
112	Dugoročna potraživanja	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100	0
1129	Ostala dugoročna potraživanja	1.000.000		1.000.000	1.000.000	1.000.000	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	283.467	226.852	56.615	15.245	56.615	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	20.670.973	8.235.540	12.435.433	1.498.601	12.435.433	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	3.297.257	5.702.605	3.297.257	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	0	1.237	0		0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	0	1.237	0		0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja		1.237	0		0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	3.297.257	5.701.368	3.297.257	100	0
222	Obaveze za lična primanja	94.353	99.180	94.353	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	92.101	87.801	92.101	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	2.252	11.379	2.252	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	36.112	89.155	36.112	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	36.112	89.155	36.112	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	3.166.792	5.513.033	3.166.792	100	0
2251	Obaveze za subvencije	3.153.340	5.513.033	3.153.340	100	0
2252	Obaveze za grantove	13.452		13.452	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
311	Trajni izvori sredstava	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	6.620.117	62.000	6.620.117	100	0