



**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 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV015-21**

**Banja Luka, 16.03.2021.**



## 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 .....	6
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.3. Obaveze.....	15
	6.3.1. Izvori i promjene na neto imovini .....	16
	6.4. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	16
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	16



## 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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Republike Srpske 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 Republike Srpske 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 2020. 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 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 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, 16.03.2021. 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 2020. 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 2020. 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 obezbjeđuju 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, 16.03 2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) i 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) unaprijed plaćeni rashodi evidentiraju u okviru kratkoročnih razgraničenja u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) radni odnos na određeno vrijeme državnih službenika i namještenika zasniva u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima,
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki sa ponuđačima sa kojima je zaključen okvirni sporazum zaključuju ugovori u skladu sa uslovima iz okvirnog sporazuma i vrši objava obavještenja o dodjeli svih ugovora u skladu sa članom 32. stav (5) tačka 5) i članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima i
- 3) istovremeno uz budžetski zahtjev Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavlja i nacrt kadrovskega plana u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskega plana u republičkim organima uprave.



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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu i izmjene Zakona,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2020. godinu i odluke o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- 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,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,
- Pravilnik o kriterijumima za korišćenje granta za bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu saobraćaja i veza i drugi interni pravilnici.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) obavlja upravne i druge stručne poslove vezano za drumski saobraćaj i javne puteve, željeznički saobraćaj i bezbjednost željezničkog saobraćaja, vazdušni saobraćaj, rječni i jezerski saobraćaj, bezbjednost rječnog i jezerskog saobraćaja, pretovarne usluge, sistem veza, radio veze, poštanski, telegrafski i telefonski saobraćaj, telekomunikacije, telekomunikacionu infrastrukturu, radio difuzni sistem, vođenje politike koordinacije i druge poslove koji mu se stave u nadležnost u skladu sa propisima.

U sastavu Ministarstva je Agencija za bezbjednost saobraćaja (u daljem tekstu: Agencija), za koju se planiranje vrši na posebnom organizacionom kodu, a budžetska potrošnja evidentira u odvojenim poslovnim knjigama i sastavljaju pojedinačni finansijski izvještaji.

U nadležnosti Ministarstva, a u skladu sa propisima, su javna preduzeća iz oblasti saobraćaja i veza „Putevi Republike Srpske“ Banja Luka, „Autoputevi Republike Srpske“, „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj, „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka, „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka i Auto-moto savez Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine Ministarstvo nije imalo primjedbi.

**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 vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu i tom prilikom nisu date preporuke.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uređena je sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja i odgovornosti. Organizaciona struktura Ministarstva zadovoljava potrebe više resora, u okviru kojih su formirana odjeljenja.

Pravilnikom je sistematizovano 49 radnih mjesta osim ministra sa 50 izvršilaca, 33 sa statusom državnih službenika, 14 namještenika, dva savjetnika i jedan šef kabineta ministra.

Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je pored ministra bilo 39 zaposlenih, od kojih je 32 na neodređeno vrijeme (21 državni službenik i 11 namještenika), pet na određeno vrijeme i dva pripravnika.

U Ministarstvu je u 2020. godini za obavljanje poslova vozača ministra (sistematizovano radno mjesto – namještenik) zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, na period trajanja mandata ministra. Navedeno nije u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), koji definiše uslove pod kojim se može zasnovati radni odnos na određeno vrijeme državnih službenika i namještenika.

Za prijem tri namještenika na neodređeno vrijeme i dva pripravnika u toku godine provedene su procedure javnog konkursa.

Zakonom o osnovama bezbjednosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, broj 06/06,75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8/17, 89/17 i 9/18) i Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila („Službeni glasnik BiH“, broj 33/19) na jedinstven način je uređena oblast tehničkih pregleda vozila u BiH, a resornim ministarstvima je omogućeno da mogu prenijeti dio poslova na odgovarajuću stručnu instituciju, izabranu putem javnog konkursa.

U skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o kriterijumima i uslovima o načinu i postupku izbora stručne institucije za tehničke preglede vozila u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/19 i 103/19), Ministarstvo je putem javnog konkursa izabralo stručnu instituciju, a Vlada Republike Srpske dala je saglasnost na izbor Zaključkom od 23.01.2020. godine. Ministarstvo je 09.03.2020. godine zaključilo Ugovor o obavljanju poslova iz oblasti tehničkog pregleda vozila u Republici Srpskoj sa Konzorcijumom koji čine „Centar za automobilsko inženjerstvo“ d.o.o Banja Luka (nosilac) i „Printer its“ d.o.o. Banja Luka na period od 10 godina. Prema ugovoru, usluge u prelaznom periodu do 30.04.2020. godine vršila je stručna institucija koja je obavljala poslove od 2008. godine, na način i uz naknadu kao u ranijem periodu.

Za praćenje rada stanica za obavljanje tehničkog pregleda u Ministarstvu je instaliran Integralni informacioni sistem (IISTP), razvijen u prethodnom periodu, u koji su uvezane sve ovlašćene stanice za tehnički pregled. 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.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije obavljen 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) jer:

- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja imovine i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) Pravilnika, popisne liste potraživanja i obaveza sadrže knjigovodstvenu vrijednost kao stvarno stanje popisanih finansijskih plasmana, potraživanja i obaveza i
- izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika.

U skladu sa članom 14. i 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjena je mapa poslovnih procesa, registar rizika, strategija upravljanja rizicima te polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu. Izjavom o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, Ministarstvo je potvrdilo efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih finansijskih kontrola i shodno tome nije planiralo aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Usklađivanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima iz 2013. godine 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.

Funkcija interne revizije organizaciono je uspostavljena kao Jedinica za internu reviziju sa rukovodiocem interne revizije i jednim internim revizorom, koje je popunjeno. Aktivnosti interne revizije su provedene prema godišnjem planu.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 4, 5. i 6.1.2.2. 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 sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:**

- **radni odnos na određeno vrijeme državnih službenika i namještenika zasniva u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) i članom 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki (sa dopunama) za 2020. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 208.780 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za nabavku roba 126.740 KM i usluga 82.040 KM. Rebalans plana javnih nabavki za 2020. godinu iznosi 136.760 KM.

Ministarstvo je u 2020. godini provelo nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 103.656 KM (bez PDV-a) ili 76% rebalansom plana predviđenih nabavki.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 12 postupaka nabavki vrijednosti 65.530 KM (bez PDV-a), odnosno 63% ukupne planirane vrijednosti nabavki i utvrđeno je da neki od postupaka nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14, u daljem tekstu Zakon) i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B (u daljem tekstu: Pravilnik „Službeni glasnik BiH“, broj 66/16) jer:

- je na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma za nabavku goriva pojedinačni ugovor zaključen poslije izvršene isporuke goriva na osnovu ispostavljenih računa, a za usluge održavanja vozila na osnovu zaključena dva okvirna sporazuma nisu zaključeni ugovori već su ispostavljeni računi za isporučenu robu i pružene usluge smatrani zaključenim ugovorom, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) tačka 5) Zakona i
- poziv za dostavljanje ponuda za usluge hotelskog smještaja, objavljen je na veb stranici Ministarstva ali nije upućen na najmanje tri adrese, što nije u skladu sa članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona. Takođe, za navedene usluge na portalu javnih nabavki nije objavljivano obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona.

**Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki sa ponuđačima sa kojima je zaključen okvirni sporazum zaključuju ugovori u skladu sa uslovima iz okvirnog sporazuma u skladu sa članom 32. stav (5) tačka 5) i vrši objava obavještenja o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2020. godinu iznosi 29.842.400 KM i na nivou je početnih budžetskih ograničenja. Ministarstvo je uz Instrukciju broj 2 zatražilo dodatna sredstva u iznosu od 54.484.800 KM sa obrazloženjima.

Ministarstvo nije istovremeno sa zahtjevom za sredstva dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske nacrt kadrovskog plana u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske,“ broj 112/19) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 29.862.100 KM.

Odlukom o usvajanju prvog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske,“ broj 61/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 29.699.400 KM.

Odlukom o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 29.696.900 KM za rashode za lična primanja (1.283.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (178.600 KM), subvencije (27.900.000 KM), grantove (320.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (15.000 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta izvršene su dvije realokacije u okviru Ministarstva po rješenjima ministra u ukupnom iznosu od 7.150 KM i jedna realokacija prema rješenju Vlade Republike Srpske od 21.01.2021. godine u iznosu od 3.600 KM sa pozicije rashodi za bruto plate zaposlenih na poziciju rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se istovremeno uz budžetski zahtjev Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavlja i nacrt kadrovskog plana u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.***

## 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. 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.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 29.654.949 KM odnosno 100 % u odnosu na drugi rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 1.090.025 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.203.963 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 591.633 KM i primici u iznosu od 612.330 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode u iznosu od 477.695 KM i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 113.938 KM.

Neporeski prihodi se odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu 476.173 KM i prihode od naplate prekoračenja po osnovu mobilnih telefona od zaposlenih u iznosu od 1.522 KM.

Prihode od pružanja javnih usluga čine naknade za tehnički pregled vozila koje uplaćuju ovlaštene stanice (409.403 KM), naknade za polaganje ispita za upravljanje čamcima (23.220 KM), naknade za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad stanica za tehnički pregled vozila (8.800 KM), za kategorizaciju autobuskih stanica (4.000 KM), za polaganje ispita za sticanje licence savjetnika za bezbjednost (11.900 KM), za korišćenje objekata bezbjednosti plovidbe (17.850 KM) i ostale uplate iz nadležnosti Ministarstva (1.000 KM).

Pravilnikom o tehničkom pregledu vozila definisan je cjenovnik usluga tehničkih pregleda vozila i drugih predmeta registracije bez PDV-a i kriterijumi/koeficijenti raspodjele naplaćene naknade u odnosu 90% stanici koja je pružila uslugu tehničkog pregleda, 8% stručnoj instituciji i 2% nadležnom ministarstvu. Prema izvještaju iz IISTP - a obračunata naknada za tehničke preglede na nivou Republike Srpske za 2020. godinu iznosi 20.550.862 KM, od čega je Ministarstvu raspoređeno (411.017 KM), stručnim institucijama (1.644.069 KM), a preostali dio stanicama koje su izvršile usluge tehničkog pregleda.

Prihodi obračunskog karaktera odnose na pomoći u naturi (33.045 KM), ostale obračunske prihode (153 KM), prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (80.929 KM) i dr.

Prihodi od pomoći u naturi ostvareni su po osnovu prenosa bez naknade automobila Audi A6 Ministarstvu od javnog preduzeća „Putevi Republike Srpske“ po Odluci Vlade Republike Srpske (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se na naplatu ispravljenih potraživanja od fondova socijalnog osiguranja (80.929 KM).

Primici se odnose na ostale primitke po osnovu povrata sredstava preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj koja su data za plaćanje PDV-a prilikom realizacije projekta Željeznice BiH II, po osnovu ugovora o odobravanju sredstva iz 2009. godine.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na naplaćena potraživanja od Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske po osnovu roditeljskog odsustva (naknade plata za roditeljsko odsustvo koja se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 28.365 KM i primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja Javnog fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 83.965 KM.

## **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci (fond 01) iskazani su u iznosu od 29.708.035 KM i odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.259.926 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (167.395 KM), subvencije (27.900.000 KM), grantove (320.000 KM), rashode obračunskog obračunskog karaktera (53.086 KM) i izdatke (7.628 KM).

Rashodi i izdaci (fond 02) iskazani su u iznosu od 622.259 KM, a odnose se na transfere između i unutar jedinica vlasti.

### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.259.926 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.209.575 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (37.648 KM), naknadu plata zaposlenih za

vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (8.876 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto 3.827 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu (717.749 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (40.312 KM), porez na plate (54.885 KM) i zbirne doprinose (396.629 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i s posla (20.360 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.200 KM), naknade po osnovu nagrada - porez na dohodak (244 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (4.890 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (1.741 KM), rashodi po osnovu doprinosa (1.193 KM) i rashodi po osnovu doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (7.020 KM).

Pravo na naknadu troškova prevoza prosječno ostvaruje 15 zaposlenih čije je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri kilometra i više u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16 i 104/17) i Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu saobraćaja i veza iz 2018. godine. Troškovi se obračunavaju u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju.

Jednokratnu naknadu za posebne rezultate u radu ostvarila su 22 zaposlena u visini od 100 KM u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Ministarstvu saobraćaja i veza.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja do 30 dana i roditeljsko odsustvo koje se ne refundira.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.177 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.494 KM) i poreze i doprinose (156 KM).

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području „javna uprava i odbrana, obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

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

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu 167.395 KM i čine ih rashodi po osnovu zakupa (4.880 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (28.279 KM), rashodi režijskog materijala (12.073 KM), rashodi tekućeg održavanja (17.186 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (29.810 KM), rashodi stručnih usluga (46.726 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (28.441 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora za smještaj Kapetanije pristaništa Brčko.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (5.627 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (7.568 KM), interneta (12.922 KM), električne energije, ostalih komunalnih usluga (2.062 KM) i dr.

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kancelarijski materijal u iznosu od 8.111 KM (kompjuterski materijal, tonere, obrasce i papir, registratore, fascikle i omote),



rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (3.452 KM) i ostali režijski materijal (510 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za održavanje prevoznih sredstava (17.186 KM) i viši su 35% u odnosu na odobrene drugim rebalansom budžeta, što je pokriveno realokacijom u okviru Ministarstva.

Način korišćenja, tehničkog održavanja i upotrebe službenih vozila definisan je Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila iz 2019. godine čiji je sastavni dio vozni park, koji ne odgovara stvarnom stanju vozila kojima raspolaže Ministarstvo, odnosno koja su u vlasništvu Ministarstva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (9.617 KM), inostranstvu (6.419 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (13.774 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za osiguranje vozila (1.388 KM) i zaposlenih (2.573 KM), rashode za usluge štampanja (7.445 KM), rashode za objavljivanje oglasa i informisanja (8.990 KM), reklame i propagande (1.755 KM), rashode vještačenja (600 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (708 KM), računarskih programa (1.454 KM), troškove održavanja licenci (18.121 KM) i ostale stručne usluge (3.692 KM).

Rashodi za održavanje licenci se odnose na rashode održavanja Oracle licenc za za tehnički pregled vozila (15.210 KM) i ostalih licenci (2.911 KM).

Rashodi za ostale stručne usluge odnose se na medicinske usluge za sistematski pregled zaposlenih.

Unaprijed plaćene polise osiguranja od posljedica nesrećnog slučaja u iznosu od 2.144 KM evidentirane su u okviru rashoda tekućeg perioda umjesto u okviru kratkoročnih razgraničenja, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18) i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare (1.495 KM), rashode za ostale bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (9.901 KM), rashode bruto naknada po ugovoru o djelu (3.272 KM), rashode reprezentacije (10.573 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.440 KM) i druge rashode.

Ugovorima o djelu nije definisana obaveza izvršioca da dostavi izvještaj o izvršenju posla, niti se navedeni izvještaji sačinjavaju kao osnova za isplatu ugovorene naknade.

***Preporučuje se ministru da obezbijedi da se unaprijed plaćeni rashodi po osnovu osiguranja zaposlenih evidentiraju u okviru kratkoročnih razgraničenja u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1.2.3. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 27.900.000 KM, a izvršene su prema javnim preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj (25.000.000 KM), „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka (1000.000 KM) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (1.900.000 KM).



Članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/06), predviđeno da Republika obezbjeđuje finansiranje izgradnje, održavanja, upravljanja željezničke infrastrukture u Republici i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja. U skladu sa članom 5. i 6. pomenutog zakona Ministarstvo je u ime Vlade Republike Srpske 13.02.2020. godine sa preduzećem „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj zaključilo Ugovor o finansiranju željezničke infrastrukture u ukupnom godišnjem iznosu od 15.895.000 KM, odnosno 1.324.583 KM na mjesečnom nivou i Ugovor o sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja u ukupnom godišnjem iznosu od 9.105.000 KM, odnosno 758.750 KM na mjesečnom nivou.

Ugovorima su regulisani tehnički i drugi bitni parametri (iznos sredstava za održavanje, modernizaciju, izgradnju željezničke infrastrukture i naknada za njeno korišćenje) za redovno i bezbjedno odvijanje željezničkog saobraćaja i visina razlike između ukupnih troškova prevoza i ostvarenog prihoda u putničkom željezničkom saobraćaju u Republici.

Subvencije javnom preduzeću „Pošte Srpske“ a.d. Banjaluka odnose se na odobrena sredstva za pokriće troškova za rad neprofitabilnih pošta. Članom 27. i 28. stav (4) Zakona o poštanskim uslugama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 30/10 i 38/10) definisano je da „Pošte Srpske“ a.d. imaju pravo na subvencionisanje za pokriće troškova za iznos gubitka od rezervisanih usluga, a prema važećoj metodologiji usvojenoj od strane Ministarstva finansija Republike Srpske i Ministarstva.

Rješenjem Savjeta za državnu pomoć od 07.07.2014. godine i Rješenjem Vlade Republike Srpske od 09.06.2016. godine odobrena je državna pomoć preduzeću „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka u vidu subvencije u iznosu od 1.900.000 KM za obavljanje usluga od opšteg državnog interesa. Shodno navedenom, zaključen je Ugovor o finansijskoj podršci za 2020. godinu 18.02.2020. između Ministarstva i preduzeća „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka u vrijednosti od 1.900.000 KM.

#### **6.1.2.4. Grantovi**

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 320.000 KM. Odnose se na tekuće grantove udruženjima od javnog interesa (20.000 KM) i Bosankohercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (u daljem tekstu: BHŽJK - 300.000 KM.)

Tekući grant udruženju od javnog interesa odnosi se na grant Savezu radio amatera Republike Srpske i obezbjeđuje se kroz redovnu proceduru pripreme i donošenja budžeta.

Tekući grant BHŽJK odnosi se na finansiranje budžeta BHŽJK od strane Republike Srpske u iznosu od 40%.

Ministar je u toku 2020. godine donio Pravilnik o kriterijumima za korišćenje granta za bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/20), kojim su predviđene namjene za koje se odobravaju sredstva granta. Prema Pravilniku BHŽJK mjesečno dostavlja zahtjeve sa planom utroška sredstava po pojedinim aktivnostima i sa definisanim konkretnim vrstama troška, kao i kvartalno izvještavanje.

Izveštaje o utrošku sredstava subvencija i grantova korisnici dostavljaju redovno.

Ministarstvo nije vršilo nadzor nad korišćenjem subvencija i grantova.

#### **6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 53.086 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (4.521 KM) i rashode po osnovu amortizacije (48.565 KM).

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini i kasnije vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), a za sredstva koja su nabavljena prije 2017. godine, a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

#### **6.1.2.6. Transferi između i unutar jedinica vlasti (fond 02)**

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 622. 259 KM. Odnose se na transfer javnom preduzeću „Putevi Republike Srpske“, preostali dio sredstva od GSM licence za izgradnju obilaznice Brod. Sredstva su realizovana prema Odluci Vlade Republike Srpske o načinu raspodjele prenesenih namjenskih nerealizovanih sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih GSM licenci od 01.02.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 12/18).

#### **6.1.2.7. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 7.628 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za nabavku postrojenja i opreme (3.107 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (4.521 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na izdatke za nabavke kancelarijskog namještaja (1.878 KM) i računarske opreme (1.229 KM).

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

#### **6.2.1. Imovina**

Na dan 31.12.2020. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 1.839.411 KM, ispravke vrijednosti 658.960 KM i neto vrijednosti 1.180.451 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 620.310 KM i finansijska imovina u iznosu od 560.141 KM.

##### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je neto vrijednost proizvedene stalne imovine u iznosu od 563.210 KM i neproizvedene stalne imovine u iznosu od 57.100 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade i objekti (392.773 KM), postrojenja i oprema (109.305 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (61.132 KM).

Motorna vozila, u okviru postrojenja i opreme, povećana su za vozilo Audi A6 na koje je prema Odluci Vlade Republike Srpske od 10.09.2020. godine Ministarstvu preneseno pravo vlasništva bez nakande sa JP „Putevi Republike Srpske“. Knjigovodstvena vrijednost prenesenog vozila je bila 0. Komisija imenovana od strane ministra je izvršila procjenu fer vrijednosti prenesenog automobila u iznosu od 33.045 KM, po kojoj vrijednosti je izvršeno evidentiranje.

Procjenu fer vrijednosti nije vršio pripadnik odgovarajuće struke, koji posjeduje priznatu i odgovarajuću profesionalnu kvalifikaciju u skladu sa paragrafom 45 MRS JS - 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Početno vrednovanje je po utvrđenoj fer vrijednosti bez utvrđivanja akumulirane amortizacije i rezidualne vrijednosti u skladu odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ministarstvo je primijenilo revalorizacioni model vrednovanja jer je knjigovodstvena vrijednost za grupu motorna vozila svedena na nulu. Evidentiranje novoprocijenjene sadašnje vrijednosti (neto) u iznosu od 68.751 KM, po osnovu revalorizacije izvršeno je u

skladu sa članom 41. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Oprema (kancelarijska, računarska) je povećana za nabavke računarske opreme (1.228 KM) i kancelarijskog namještaja (1.878 KM).

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je po osnovu rješenja ministra o rashodovanju neupotrebljivih osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti 99.960 KM, motornog vozila (97.000 KM) i računarske opreme (2.960 KM).

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazani su u bruto i neto iznosu od 560.141 KM. Neto iznos finansijske imovine čini dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (60.000 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (500.141 KM).

Dugoročnu imovinu čine akcije i učešća u kapitalu, učešće Vlade Republike Srpske u osnivačkim ulozima u javnom preduzeću „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (50.000 KM) i akcije i učešća u kapitalu javnih preduzeća „Putevi Republike Srpske“ i „Autoputevi Republike Srpske“ (10.000 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti/neto vrijednosti 500.141 KM, a odnose se na ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od „Željeznica Republike Srpske“ a.d. Doboj čine potraživanja po osnovu Ugovora o odobravanju sredstava iz budžeta po Projektu BiH II za plaćanje PDV-a od 18.12.2009. godine.

Aneksom ugovora o odobravanju sredstava iz budžeta po Projektu Željeznice BiH II, za plaćanje PDV-a od 10.08.2018. godine, produžen je rok za vraćanje sredstava i vezan je za period realizacije Projekta mehanizacije PM-01/17 (koji čini dio Projekta Željeznice BiH II). Realizacija ugovora koji se odnose na poslove infrastrukture po projektu produžena je do 31.03.2021. godine, što predstavlja rok za povrat sredstava u iznosu od 300.000 KM.

Ugovorom o odobravanju sredstava za plaćanje PDV-a po Projektu restrukturisanja „Željeznica Republike Srpske“ a.d. Doboj (II faza Programa modernizacije saobraćajnog sektora u BiH, Međunarodna banka za obnovu i razvoj 8808-BA) rok za povrat sredstava u iznosu od 200.000 KM je planirani završetak projekta do 31.12.2021. godine.

#### **6.3. Obaveze**

Ukupne obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 5.032.991 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (111.823 KM), obaveze iz poslovanja (26.964 KM) i obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (4.894.204 KM).

Obaveze za lična primanja se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih za decembar 2020. godine koje su isplaćene u januaru 2021. godine.

Obaveze za subvencije odnose se na obaveze prema preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj za novembar i decembar 2020. godine u iznosu od 4.166.667 KM i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka u iznosu od 497.537 KM.

Obaveze za grantove odnose se na obaveze prema BHJŽK u iznosu od 225.000 KM i Savezu radio amatera Republike Srpske u iznosu od 5.000 KM.

Sa 28.02.2021. godine izmirene su kratkoročne obaveze osim dijela obaveza za grantove u iznosu od 125.000 KM prema BHJŽK.

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

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 120.122 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije, formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja stalne imovine 2018. i 2020. godine nakon što je knjigovodstvena vrijednost grupe stalnih sredstava u upotrebi svedena na nulu (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

### **6.4. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 9.457.610 KM i odnosi se na neto vrijednost imovine bivše Direkcije za civilnu i vazдушnu plovidbu koja je prema Odluci Vlade Republike Srpske od 18.01.2018. godine data na korišćenje, bez naknade, Agenciji za pružanje usluga u civilnoj vazdušnoj plovidbi BiH. Na dan 31.12.2020. godine izvršeno je usklađivanje vanbilansne evidencije na osnovu pomoćne evidencije koja se vodi za svaku stavku imovine (724) pojedinačno, po osnovu izvršenog rashodovanja, otpisa opreme (kancelarijske, računarske i ostale opreme) bruto vrijednosti 440.947 KM, ispravke vrijednosti 438.868 KM i neto vrijednosti 2.079 KM i obračun amortizacije u iznosu od 76.248 KM.

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

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se na dan 31.12.2020. godine protiv Ministarstva vode tri sudska spora i jedan upravni spor vrijednosti 1.237.017 KM (inicijalna vrijednost spora i troškovi postupka) bez obračunatih kamata. Takođe je procijenjeno da će sporovi biti riješeni u korist Ministarstva.

Pred Okružnim privrednim sudom u Banja Luci vodi se upravni spor tužioca „Audiotex“ d.o.o Banja Luka, radi poništenja rješenja u ponovljenom postupku po prigovoru na odluku o izboru na javnom konkursu stručne institucije za tehnički pregled vozila u Republici Srpskoj.

### **6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje, 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

Mira Rajlić, s.r.

mr Danijela Tepić, s.r.