



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks:+387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV015-22

Banja Luka, 15.03.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 2021. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 15.03.2022. 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 2021. 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 2021. 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, 15.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) nabavke usluga provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka shodno članu 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se nabavke putem direktnog sporazuma vrše u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i
- 2) izvještaji o namjenskom utrošku sredstava sačinjavaju u skladu sa članom 6. Pravilnika o kriterijumima za korišćenje granta za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9-11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 204-207;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku, član 5. i 6;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o kriterijumima za korišćenje granta za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju i
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu saobraćaja i veza Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa članom 26. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18 i 111/21) vrši upravne i stručne poslove, koji se odnose na drumski saobraćaj, bezbjednost drumskog saobraćaja i javne puteve, željeznički saobraćaj, bezbjednost željezničkog saobraćaja i željezničku infrastrukturu, vazdušni saobraćaj, riječni i jezerski saobraćaj, bezbjednost riječnog i jezerskog saobraćaja, kombinovani saobraćaj i pretovarne usluge, sistem veza, radio veze, poštanski, telegrafski i telefonski saobraćaj, telekomunikacije i telekomunikacionu infrastrukturu radiodifuznog sistema, praćenje i usmjeravanje razvoja svih vidova saobraćaja i telekomunikacija i druge poslove u skladu sa zakonom.

U nadležnosti Ministarstva su javna preduzeća iz oblasti saobraćaja i telekomunikacija „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka, „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka, „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboaj, „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka, „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka i Auto-moto savez Republike Srpske.

Poslovanje Ministarstva odvija se preko jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga u sastavu Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT). Sredstva za rad obezbijedena su iz budžeta Republike Srpske. Aktivnosti Ministarstva su iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu).

U sastavu Ministarstva je republička upravna organizacija Agencija za bezbjednost saobraćaja Republike Srpske, koja ima status nižeg budžetskog korisnika. Ministarstvo kao nadležno sačinjava zbirne finansijske izvještaje, koji sadrže objedinjene podatke Ministarstva kao budžetskog korisnika i Agencije za bezbjednost saobraćaja Republike Srpske. Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2021. godine nije bilo 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 2020. godinu i tom prilikom dato je ukupno pet preporuka (dvije za finansijske izvještaje i tri za usklađenost). Ministarstvo je dostavilo Plan otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u navedenom izvještaju o provedenoj reviziji, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Na osnovu uvida u knjigovodstvenu i drugu relevantnu dokumentaciju utvrđeno je da su sve preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/18, 6/19, 60/19, 67/19, 57/20 i 127/20) utvrđene su unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, organizacione jedinice, njihov djelokrug rada i druga pitanja značajna za rad Ministarstva. Navedenim

pravilnikom pored ministra sistematizovano je 49 radnih mjesta sa 50 izvršilaca, od toga 33 sa statusom državnog službenika, 14 namještenika, dva savjetnika i šef kabineta ministra.

Na dan 31.12.2021. godine u Ministarstvu je u radnom odnosu bilo 39 zaposlenih, od kojih je 29 na neodređeno (19 državnih službenika i 10 namještenika), četiri na određeno vrijeme, pet imenovanih lica i jedan pripravnik.

Redovni godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine 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 i 113/21).

Upravni odbor Kompenzacionog fonda Republike Srpske zaključkom od 10.08.2021. godine prihvatio je Informaciju Ministarstva o privrednim subjektima koji, u skladu sa Uredbom o postupku dodjele sredstava privrednim subjektima u oblasti prevoza lica u drumskom saobraćaju za saniranje finansijskog gubitka zbog posljedica pandemije virusa korona („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 48/21), ostvaruju pravo na finansijsku podršku iz sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske. Odobrena su sredstva u iznosu od ukupno 1.493.801 KM za 78 privrednih subjekata.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

U Ministarstvu je organizaciono uspostavljena Jedinica za internu reviziju u okviru koje su sistematizovana dva radna mjesta (rukovodilac Jedinice za internu reviziju i interni revizor), a popunjeno je radno mjesto internog revizora. Aktivnosti interne revizije provedene su u skladu sa godišnjim planom revizija za 2021. godinu.

Osim za navedeno pod tačkama 4. i 6.1.2.4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci 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.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ministarstva (uključujući četiri izmjene i dopune) za 2021. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 97.240 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za nabavku roba 39.500 KM i usluga 57.740 KM.

Prema Izvještaju o realizaciji ugovora u 2021. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 83.485 KM (bez PDV-a), od čega je sa 31.12.2021. godine realizovano 69.735 KM. Nabavke su provedene putem dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda, 41 direktni sporazum i tri postupka nabavke neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B. Značajnije su nabavka goriva, računarske opreme, kancelarijskog materijala i usluga održavanja službenih vozila.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 6 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti 38.779 KM (bez PDV-a), odnosno 46% vrijednosti zaključenih ugovora.

Utvrđeno je da nabavke usluga održavanja službenih vozila ukupne vrijednosti 2.355 KM (bez PDV-a) nisu predviđene planom nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 84/14). Takođe, kod nabavki

nepredviđenih sitnih poklona (provedenih kroz više pojedinačnih postupaka) ukupne vrijednosti 3.651 KM (bez PDV-a) ugovorni organ nije tražio pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača, shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nabavke usluga provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka shodno članu 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se nabavke putem direktnog sporazuma vrše u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2021. godinu iznosi 29.844.700 KM i u okviru je početnog budžetskog ograničenja. Ministarstvo je uz budžetski zahtjev po Instrukciji broj 2 uputilo i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 61.128.000 KM.

Ministarstvo je 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 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 24.471.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 24.975.700 KM, od čega su rashodi za lična primanja zaposlenih 1.389.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 136.000 KM, subvencije 22.900.000 KM, grantovi 143.000 KM, transferi unutar iste jedinice vlasti 386.100 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 8.000 KM i ostali izdaci 13.600 KM.

Nakon rebalansa budžeta provedeno je 12 realokacija u okviru Ministarstva u iznosu od 107.987 KM, od čega su četiri po rješenju Vlade Republike Srpske (74.786 KM) i 8 po rješenju ministra (33. 201 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinilo 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 na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazani u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pismeno Obrazloženje uz finansijske izvještaje. Ministarstvo je shodno kriterijumu materijalnosti i proceduri ispravke grešaka iz prethodnog perioda donesenom od strane Ministarstva finansija Republike Srpske u obrascu 3a izvršilo korekciju uporednih podataka u koloni „prethodna godina“, a odnosi se na pozicije transferi ostalim jedinicama vlasti i tekući grantovi.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2021. godinu iskazano je u iznosu od 24.969.154 KM, što je u okviru rebalansom odobrenih sredstava.

Odstupanja na više kod pojedinih vrsta rashoda u odnosu na planirane odnosno nedostajuća sredstva obezbijeđena su realokacijama u okviru Ministarstva, po rješenjima Vlade Republike Srpske i ministra (tačka 5. izvještaja).

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 693.024 KM, koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 693.073 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 532.843 KM i primici u iznosu od 160.230 KM.

Prihodi se najvećim dijelom odnose na neporeske prihode (532.794 KM), a čine ih prihodi od pružanja javnih usluga (530.713 KM) i ostali neporeski prihodi (2.081 KM).

Prihode od pružanja javnih usluga čine naknade za tehnički pregled vozila koje uplaćuju ovlašćene stanice (434.948 KM), naknade za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad stanica za tehnički pregled vozila (12.800 KM), polaganje ispita za sticanje licence savjetnika za bezbjednost (7.700 KM), polaganje ispita za upravljanje čamcima (54.720 KM), naknade za kategorizaciju autobuskih stanica u Republici Srpskoj (500 KM) i ostale uplate u skladu sa propisima iz nadležnosti Ministarstva (20.045 KM).

Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 33/19) definisan je cjenovnik usluga i kriterijumi za raspodjelu naplaćene naknade (stanici koja je pružila uslugu tehničkog pregleda pripada 90%, stručnoj instituciji 8% i Ministarstvu 2%). Prema izvještaju iz Integralnog informacionog sistema (IISTP) obračunata naknada za tehničke preglede na nivou Republike Srpske za 2021. godinu iznosi 21.747.387 KM, od čega je Ministarstvu raspoređeno 434.948 KM, stručnoj instituciji - Konzorcijumu koga čine „Centar za automobilsko inženjerstvo“ d.o.o. Banja Luka i „Prointer its“ d.o.o. Banja Luka 1.739.791 KM i preostali iznos stanicama koje su izvršile usluge tehničkog pregleda.

Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu naplate prekoračenja troškova mobilnih telefona od zaposlenih.

Primici se odnose na ostale primitke u iznosu od 150.000 KM, po osnovu povrata sredstava od preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj koja su data za plaćanje PDV-a po projektu Željeznice BiH II, u skladu sa ugovorom o odobravanju sredstava iz 2009. godine.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na naplaćena potraživanja Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu roditeljskog odsustva (7.555 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu bolovanja koje se refundira (2.675 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 25.042.570 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove, rashode obračunskog karaktera, transfere unutar iste jedinice vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.384.334 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.254.067 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (79.315 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (34.075 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (16.877 KM).

Rashode za bruto plate čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (756.357 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (35.822 KM), porez na dohodak (48.611 KM) i doprinosi na platu (413.277 KM)

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (28.664 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (22.550 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (4.905 KM), rashodi po osnovu doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (8.460 KM), te porezi i doprinosi na naknade (14.736 KM).

Jednokratnu naknadu za posebne rezultate u radu ostvarilo je 35 zaposlenih u visini od 1.100 KM, odnosno 550 KM, u skladu sa članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

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

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine po osnovu odlaska u penziju (4.935 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.563 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i teže bolesti (9.023 KM), te porezi i doprinosi (356 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 131.703 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa (5.274 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17.665 KM), rashodi režijskog materijala (10.295 KM), tekućeg održavanja (11.732 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (30.131 KM), stručnih usluga (18.648 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (37.958 KM).

Rashodi po osnovu zakupa najvećim dijelom odnose se na zakup poslovnog prostora za smještaj Kapetanije pristaništa u Brčkom (4.800 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije za Kapetaniju pristaništa u Brčkom (2.241 KM), rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (4.910 KM), mobilnog telefona (8.730 KM) i interneta (1.472 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kancelarijski materijal (5.845 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.064 KM) i rashode za ostali režijski materijal (386 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na tekuće održavanje prevoznih sredstava.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (6.580 KM) i inostranstvu (3.410 KM), te rashode po osnovu utroška goriva (20.141 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za osiguranje vozila (1.758 KM) i zaposlenih (497 KM), rashode za usluge štampanja, objavljivanja oglasa i praćenja medijskih objava (5.775 KM), geodetsko-katastarske usluge (1.500 KM), održavanja računara i biro opreme (1.787 KM), troškove održavanja licenci (2.911 KM) i rashode za ostale stručne usluge – sistematski pregled zaposlenih (4.420 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode po osnovu kotizacija za seminare (1.329 KM), bruto naknade članovima komisija (7.051 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (9.974 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (15.680 KM), doprinosa za

profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.612 KM), te rashode za takse i naknade za registraciju vozila (1.312 KM).

6.1.2.3. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 22.900.000 KM, a odobrene su preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj (20.000.000 KM), „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka (1.000.000 KM) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (1.900.000 KM).

Ministarstvo je, u skladu sa članom 5. i 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/06), u ime Vlade Republike Srpske 16.02.2021. godine sa preduzećem „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj zaključilo Ugovor o finansiranju željezničke infrastrukture u ukupnom godišnjem iznosu od 13.720.000 KM (mjesečno 1.143.333 KM) i Ugovor o sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja za 2021. godinu u ukupnom godišnjem iznosu od 6.280.000 KM (mjesečno 523.333 KM).

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

Subvencije Javnom preduzeću „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka odobrene su za pokriće troškova za rad neprofitabilnih pošta, u skladu sa članom 27. stav (4) i 28. stav (3) Zakona o poštanskim uslugama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 30/10 i 38/10).

Rješenjem Savjeta za državnu pomoć iz 2014. godine i Rješenjem Vlade Republike Srpske iz 2016. godine preduzeću „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka odobrena je državna pomoć u vidu subvencije u iznosu od 1.900.000 KM, po osnovu obavljanja poslova od opšteg ekonomskog interesa. U skladu sa navedenim, Ministarstvo je 16.02.2021. godine sa Javnim preduzećem „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o finansijskoj podršci za 2021. godinu u iznosu od 1.900.000 KM.

6.1.2.4. Grantovi

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 143.000 KM, a odnose se na tekući grant Bosanskohercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (u daljem tekstu: BHŽJK) u iznosu od 123.000 KM i Savezu radio amatera Republike Srpske u iznosu od 20.000 KM.

Kriterijumi, postupak dodjele i kontrola namjenskog utroška sredstava tekućeg granta BHŽJK definisani su Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje granta za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/20). Dodjela sredstava vrši se na osnovu zahtjeva koji BHŽJK podnosi Ministarstvu zajedno sa planom utroška sredstava (po pojedinim aktivnostima i definisanim konkretnim vrstama troškova).

Izveštaji o namjenskom utrošku sredstava koje je BHŽJK dostavljala Ministarstvu nisu sačinjeni u skladu sa članom 6. navedenog pravilnika, jer ne sadrže izvještaj o realizaciji planiranih aktivnosti, finansijski izvještaj nije sačinjen na obrascu koji je propisan navedenim pravilnikom, niti su uz isti priloženi dokazi o utrošku doznačenih sredstava (kopije faktura, fiskalnih računa, analitička kartica na kraju godine i izjava da predmetna aktivnost nije finansirana iz drugih izvora).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se izvještaji o namjenskom utrošku sredstava sačinjavaju u skladu sa članom 6. Pravilnika o kriterijumima za korišćenje granta za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 73.414 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (4.269 KM) i rashode po osnovu amortizacije (69.145 KM).

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

6.1.2.6. Transferi unutar iste jedinice vlasti

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 386.055 KM i odnose se na transfer Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove za troškove vještačenja (104.023 KM) i izvođenja geodetsko-tehničkih radova (282.032 KM) za izgradnju „Aerodroma Trebinje“ d.o.o. Trebinje, saglasno Zakonu o posebnom postupku eksproprijacije radi izgradnje Aerodroma u Trebinju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/20).

6.1.2.7. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 24.064 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 8.835 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (4.566 KM) i izdatke za zalihe auto-guma (4.269 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme (3.276 KM) i kancelarijskog namještaja (1.290 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 15.229 KM i odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanje koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ministarstvo je na dan 31.12.2021. godine iskazalo imovinu u neto vrijednosti 975.874 KM (bruto vrijednost 1.700.992 KM i ispravka vrijednosti 725.118 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti 555.732 KM i odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (bruto vrijednost 1.280.850 KM i ispravka vrijednosti 725.118 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 498.632 KM (bruto vrijednost 1.223.750 KM i ispravka vrijednosti 725.118 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu bruto/neto vrijednosti 57.100 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti neto vrijednosti 384.665 KM, postrojenja i oprema 79.511 KM i nematerijalna proizvedena imovina neto vrijednosti 34.456 KM.

Vrijednost postrojenja i opreme u toku godine uvećana je po osnovu nabavke računarske opreme i kancelarijskog namještaja (4.566 KM), dok je smanjenje vrijednosti izvršeno saglasno rješenju ministra o rashodovanju opreme koja na dan 31.12.2021. godine nije u funkciji (štampač, računar, digitalni fotoaparati i sl.) ukupne bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti 2.986 KM.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto/neto vrijednosti 420.142 KM, a čine ih dugoročna finansijska imovina (60.000 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (360.142 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu čine akcije i učešća u kapitalu po osnovu učešća Vlade Republike Srpske u osnivačkim ulozima u javnim preduzećima „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (50.000 KM) i „Autoputevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka (10.000 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine kratkoročna potraživanja (350.190 KM), kratkoročna razgraničenja (2.262 KM), te kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (7.690 KM).

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom odnose se na ostala kratkoročna potraživanja (350.000 KM) od preduzeća „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj po osnovu Ugovora o odobravanju sredstava iz budžeta po Projektu Željeznice BiH II za plaćanje PDV-a, iz 2009. godine. Aneksom ugovora iz 2018. godine produžen je rok za vraćanje sredstava i vezan za period implementacije Projekta mehanizacije PM-01/17 u okviru Projekta Željeznice BiH II. Ugovorom o odobravanju sredstava za plaćanje PDV-a po Projektu restrukturiranja „Željeznica Republike Srpske“ (II faza Programa modernizacije saobraćajnog sektora u BiH, Međunarodna banka za obnovu i razvoj, broj 8808-BA) koji je zaključen 23.01.2020. godine, odobrena su sredstva u iznosu od 200.000 KM, a rok za povrat sredstava vezan je za period implementacije projekta. Planirani rok završetka oba projekta je do 31.12.2022. godine, a shodno navedenom potraživanja po projektu mehanizacije - Željeznice BiH II (150.000 KM) i projektu restrukturiranja „Željeznica Republike Srpske“ (200.000 KM) na dan 31.12.2021. godine klasifikovana su kao kratkoročna.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene rashode po osnovu unaprijed plaćene premije (polise) kolektivnog osiguranja zaposlenih.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija za drugim jedinicama vlasti odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (2.309 KM) i doprinosa za dječiju zaštitu (5.381 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 2.045.869 KM i odnose se na kratkoročne obaveze, koje čine obaveze za lična primanja zaposlenih (151.808 KM), obaveze iz poslovanja (9.629 KM) i obaveze za subvencije i grantove (1.884.432 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2021. godine (106.497 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (45.311 KM).

Obaveze za subvencije odnose se na obaveze za decembar 2021. godine prema preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj (1.666.667 KM) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (158.333 KM).

Obaveze za grantove odnose se na obaveze za decembar 2021. godine prema BHŽJK (54.432 KM) i Savezu radio amatera Republike Srpske (5.000 KM).

Kratkoročne obaveze su izmirene sa 28.02.2022. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 92.479 KM i odnose se na revalorizacione rezerve formirane po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine, koje se amortizuju tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane (u odnosu na prethodnu godinu manje su za 27.643 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktivne i pasive iskazane su u iznosu od 9.390.344 KM i odnose se na neto vrijednost nefinansijske imovine bivše Republičke direkcije za civilnu i vazdušnu plovidbu, koja je 2018. godine prema Odluci Vlade Republike Srpske data na korišćenje Agenciji za pružanje usluga u vazdušnoj plovidbi BiH. Na dan 31.12.2021. godine izvršeno je usklađivanje vanbilansne evidencije po osnovu obračunate amortizacije u pomoćnoj evidenciji koja se vodi u Ministarstvu u iznosu od 67.050 KM i otpisa kancelarijske opreme neto vrijednosti 216 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da potencijalne obaveze po osnovu tri sudska spora koja se vode protiv Ministarstva iznose 1.237.017 KM, bez efekata potencijalnih zateznih kamata. Takođe, procijenjeno je da će sporovi biti riješeni u korist Ministarstva.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinilo i Obrazloženja koja pružaju osnovne informacije o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatne informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanim u izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Mira Matijašević, s.r.