



**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 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV015-23

Banja Luka, 21.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	5
	1. Uvod.....	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke.....	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	7
	6. Finansijski izvještaji	7
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	7
	6.1.1. Prihodi i primici.....	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci	8
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	11
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	12
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

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 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog 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 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 2022. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, 21.03.2023. 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 2022. 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 2022. 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, 21.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. 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 2, 5. i 6;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o naknadi članovima komisija za polaganje stručnih ispita;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- 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.

IV 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, 111/21, 15/22, 56/22 i 132/22) vrši upravne i stručne poslove, vezano za 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 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. Doboje, „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), a sredstva za rad obezbijedena su iz budžeta Republike Srpske.

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, sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih u okviru opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2022. godine nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu i tom prilikom date su dvije preporuke za usklađenost. Ministarstvo je sačinilo odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti, koji Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske nije blagovremeno dostavljen.

Na osnovu uvida u relevantnu dokumentaciju utvrđeno je da je provedena jedna preporuka, a jedna preporuka nije aktuelna zbog primjene novog načina izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava tekućeg granta.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 83/22) utvrđena je unutrašnja organizacija, ograničene jedinice i njihov djelokrug, radna mjesta i druga pitanja značajna za rad Ministarstva. Navedenim pravilnikom, osim ministra, sistematizovano je 49 radnih mjesta sa 51 izvršiocom, od kojih su 35 državni službenici, 13 namještenici, dva savjetnika i šef kabineta.

Na dan 31.12.2022. godine u Ministarstvu je u radnom odnosu bio 41 zaposleni, od kojih su 33 na neodređeno (22 državna službenika i 11 namještenika), jedan na određeno vrijeme, pet imenovanih lica i dva pripravnika.

U Ministarstvu su u 2022. godini za radna mjesta sekretar Ministarstva i pomoćnici ministra u resorima drumskog saobraćaja, željezničkog, vodnog i vazdušnog saobraćaja, kao i poštanskog saobraćaja, telekomunikacija i evropskih integracija postavljeni vršioци dužnosti na period od 90 dana više od tri puta uzastopno suprotno članu 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Ministarstvo nije u skladu sa članom 32. stav (3) navedenog zakona za državne službenike koje postavlja Vlada Republike Srpske, pokretalo postupak izbora najkasnije 60 dana prije isteka mandata licu koje je postavljeno na to radno mjesto. Vlada Republike Srpske je tokom 2022. godine razrješavala i postavljala vršioce dužnosti sekretara Ministarstva i pomoćnika ministra po isteku perioda od 90 dana, iako je Republički štab za vanredne situacije 26.03.2020. godine donio zaključak kojim je definisano da mandat lica koje postavlja Vlada Republike Srpske za vršioce dužnosti traje do okončanja vanredne situacije u Republici Srpskoj, koji je na snazi i danas.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti 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 07.02.2022. 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 108/21), ostvaruju pravo na finansijsku podršku iz sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske. Odobrena su sredstva u iznosu od ukupno 1.211.750 KM za 81 privrednog subjekta. Takođe, u septembru 2022. godine za saniranje dijela posljedica uzrokovanih pandemijom virusa korona pravo na finansijsku pomoć iz sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske ostvarilo je preduzeće „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka u iznosu od 150.000 KM. Evidentiranje navedenih isplata izvršeno je na organizacionom kodu Kompenzacionog fonda Republike Srpske.

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 2022. 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 rukovodioca Jedinice. Aktivnosti interne revizije provedene su u skladu sa godišnjim planom revizija za 2022. godinu.

Revizijom nisu utvrđeni 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 (uključujući 8 izmjena i dopuna plana i jednu posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke) za 2022. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 156.490 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za nabavku robe 67.060 KM i usluga 89.430 KM.

Prema Izvještaju o realizaciji ugovora u 2022. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 139.084 KM (bez PDV-a), od čega je sa 31.12.2022. godine realizovano 113.206 KM. Značajniji iznosi odnose se na nabavke goriva, računarske

opreme, usluga održavanja službenih vozila i ugostiteljskih usluga. Nabavke su provedene putem četiri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda, 54 direktna sporazuma i četiri postupka nabavke neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 10 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti 72.622 KM (bez PDV-a), odnosno 52% vrijednosti zaključenih ugovora.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2022. godinu iznosi 24.585.600 KM i u okviru je početnog budžetskog ograničenja. Istovremeno sa budžetskim zahtjevom Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske nacrt kadrovske plana, u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 24.656.500 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/22) iznos od 24.881.200 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske broj 106/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 25.282.500 KM, od čega su rashodi za lična primanja zaposlenih 1.533.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe u usluga 185.000 KM, subvencije 23.200.000 KM, grantovi 270.000 KM, transferi unutar iste jedinice vlasti 47.500 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 15.000 KM i ostali izdaci 32.000 KM.

Nakon rebalansa budžeta provedeno je 6 realokacija u okviru Ministarstva u iznosu od 34.770 KM, od čega su dvije po rješenju Vlade Republike Srpske (16.230 KM) i četiri po rješenju ministra (18.540 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 i 17/22), sačinilo obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja: Obrazac 2.01 - 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 od 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 obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 980.161 KM (bez prihoda obračunskog karaktera) i isti se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 25.252.723 KM (bez rashoda obračunskog karaktera), što je u okviru Drugim rebalansom odobrenog budžetskog okvira. Odstupanja na više kod pojedinih vrsta rashoda i izdataka u odnosu na planirane pokrivena su realokacijama u okviru Ministarstva, po rješenjima Vlade Republike Srpske i ministra (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 980.117 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 600.343 KM i primici u iznosu od 379.774 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode (600.387 KM) i prihode obračunskog karaktera (-44 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi se odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 597.977 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 2.410 KM.

Prihode od pružanja javnih usluga čine naknade za tehnički pregled vozila koje uplaćuju ovlaštene stanice (461.621 KM), naknade za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad stanica za tehnički pregled vozila (26.400 KM), polaganje ispita za sticanje licence savjetnika za bezbjednost (4.200 KM), polaganje ispita za upravljanje čamcem (63.681 KM), naknade za kategorizaciju autobuskih stanica u Republici Srpskoj (1.500 KM) i ostale uplate u skladu sa propisima iz nadležnosti Ministarstva (40.575 KM).

Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 33/19 i 29/20) definisan je cjenovnik usluga i kriterijumi za raspodjelu naplaćene naknade (stanica koja je pružila uslugu tehničkog pregleda pripada 90%, stručnoj instituciji 8% i Ministarstvu 2%). Prema izvještaju iz Integralnog informacionog sistema obračunata naknada za tehničke preglede na nivou Republike Srpske za 2022. godinu iznosi 23.081.090 KM, od čega je Ministarstvu raspoređeno 461.621 KM, stručnoj instituciji - Konzorcijumu koga čine „Centar za automobilsko inženjerstvo“ d.o.o. Banja Luka i „Prointer itss“ d.o.o. Banja Luka 1.846.487 KM i preostali iznos stanicama koje su izvršile usluge tehničkog pregleda.

Ostale neporeske prihode čine prihodi po osnovu naplate prekoračenja troškova mobilnog telefona od zaposlenih.

6.1.1.2. Primici

Primici se odnose na ostale primitke u iznosu od 350.000 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 iz 2009. godine, kao i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 29.774 KM.

Ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine naplaćena potraživanja po osnovu porodijskog odsustva od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 25.325.201 KM, a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera, transfere unutar iste jedinice vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu 25.160.810 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, subvencije i grantovi.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.512.612 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.404.119 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (52.562 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (41.018 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (14.913 KM).

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (855.948 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (41.259 KM), porez (69.670 KM) i doprinosi na platu (437.242 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 (32.008 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (3.300 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (6.804 KM), rashodi po osnovu doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (8.340 KM), kao i rashodi za porez i doprinose na naknade (2.110 KM).

Rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata čine rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja do 30 dana koji se ne refundiraju i naknadu plate predsjedniku sindikalne organizacije.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na otpremninu po osnovu odlaska u penziju (7.446 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (1.457 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (5.820 KM), kao i rashode za porez i doprinose (190 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na propise koji regulišu lična primanja zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 177.198 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa (5.391 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17.109 KM), rashodi režijskog materijala (13.973 KM), tekućeg održavanja (28.088 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (45.466 KM), stručnih usluga (38.637 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (28.534 KM).

Rashodi po osnovu zakupa najvećim dijelom se odnose 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 se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije za Kapetaniju pristaništa u Brčkom (2.236 KM), rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (4.362 KM), mobilnog telefona (9.362 KM) i interneta (843 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kancelarijski materijal (9.657 KM) i rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.316 KM).

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

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (8.100 KM) i inostranstvu (1.103 KM), kao i rashode po osnovu utroška goriva (36.263 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode osiguranja vozila (1.762 KM) i zaposlenih (3.164 KM), rashode za usluge informisanja i medija (17.089 KM), procjene finansijskog položaja „Olimpijskog centra Jahorina“ a.d. Pale radi izdavanja garancije Vlade Republike Srpske za kreditno zaduženje za izgradnju gondole Jahorina-Pale i ski centra Igrišta (6.961 KM), arhiviranja dokumentarne građe (3.000 KM), održavanja računara i biro opreme (2.253 KM) i troškove održavanja licenci (2.911 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare (2.185 KM), bruto naknade članovima komisija (6.824 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (1.269 KM), rashode po osnovu reprezentacije (14.037 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.951 KM), kao i rashode za takse i naknade za registraciju vozila (1.268 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 23.200.000 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 (2.200.000 KM).

Ministarstvo je, u skladu sa članom 2, 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 14.02.2022. 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 2022. godinu u ukupnom iznosu od 6.280.000 KM (mjesečno 523.333 KM).

Ugovorima su definisani 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 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 Bosne i Hercegovine 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 subvencija u iznosu od 1.900.000 KM, po osnovu obavljanja usluge od opšteg ekonomskog interesa. U skladu sa navedenim, Ministarstvo je 10.02.2022. godine sa preduzećem „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o finansijskoj podršci za 2022. godinu u iznosu od 1.900.000 KM i Aneks ugovora 15.08.2022. godine kojim su subvencije povećane na 2.200.000 KM (finansiranje spasilačko-vatrogasne službe na aerodromu).

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 271.000 KM, a odnose se na tekući grant Bosanskohercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (u daljem tekstu: BHŽJK) u iznosu od 250.000 KM, Savezu radio amatera Republike Srpske 20.000 KM i tekući grant Udruženju pedijataru Republike Srpske u iznosu od 1.000 KM (humanitarna akcija „S ljubavlju hrabrim srcima“).

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 48/22). Dodjela sredstava vrši se na osnovu zahtjeva koji BHŽJK podnosi Ministarstvu zajedno sa planom utroška sredstava (po konkretnim vrstama troškova). Izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava vršeno je u skladu sa članom 6. navedenog pravilnika.

6.1.2.2. Transferi unutar iste jedinice vlasti

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 47.500 KM i odnose se na transfer Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove za troškove izvođenja geodetsko-tehničkih radova u svrhu obilježavanja graničnih tačaka parcela željeznica, na kojima su kao imaoci prava evidentirani ili istim upravljaju Ministarstvo i preduzeće „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 72.478 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (2.911 KM), rashode po osnovu amortizacije (67.244 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.323 KM).

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

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na korekciju kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci (2.309 KM).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 44.413 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 12.012 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (9.101 KM) i izdatke za zalihe auto-guma (2.911 KM).

Izdaci za nabavku opreme se odnose na izdatke za nabavku komunikacione i računarske opreme (8.433 KM) i kancelarijskog namještaja (668 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 32.401 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo (27.187 KM) i bolovanje (5.214 KM) koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ministarstvo je na dan 31.12.2022. godine iskazalo imovinu u neto vrijednosti 572.087 KM (bruto vrijednost 1.363.133 KM i ispravka vrijednosti 791.046 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti 497.575 KM i u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (bruto vrijednost 1.286.312 KM i ispravka vrijednosti 788.737 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 440.475 KM (bruto vrijednost 1.229.212 KM i ispravka vrijednosti 788.737 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu bruto/neto vrijednosti 57.100 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti neto vrijednosti 376.556 KM, postrojenja i oprema 56.139 KM i nematerijalna proizvedena imovina neto vrijednosti 7.780 KM.

Zgrade i objekti se odnose na poslovni i skladišni prostor u Banjoj Luci neto vrijednosti 291.403 KM, koji je shodno zaključenom ugovoru dat na korišćenje bez naknade Agenciji za bezbjednost saobraćaja Republike Srpske i saobraćajni objekti - plovni put rijeke Save neto vrijednosti 85.153 KM.

Vrijednost postrojenja i opreme u toku godine uvećana je po osnovu nabavke komunikacione, računarske opreme i kancelarijskog namještaja (9.101 KM), dok je smanjenje vrijednosti izvršeno shodno rješenju ministra o rashodovanju opreme koja na dan 31.12.2022. godine nije u funkciji (računar, polica i dvije fotelje) ukupne neto vrijednosti 14 KM (bruto vrijednost 3.638 KM i ispravka vrijednosti 3.624 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu čini nematerijalna neproizvedena imovina (pet licenci).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto vrijednosti 74.512 KM (bruto vrijednost 76.821 KM i ispravka vrijednosti 2.309 KM), a čine ih dugoročna finansijska imovina (60.000 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (14.512 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu čine akcije i učešća u kapitalu po osnovu učešća Vlade Republike Srpske u osnivačkim ulozima u 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 od zaposlenih po osnovu prekoračenja troškova mobilnog telefona (146 KM), kratkoročna razgraničenja (9.139 KM), kao i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (5.227 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene rashode po osnovu unaprijed plaćene premije (polise) kolektivnog osiguranja zaposlenih (4.109 KM) i razgraničenja po

osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata (decembar 2022. godine) za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (5.030 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom čine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje neto vrijednosti 5.214 KM (bruto vrijednost 7.523 KM i ispravka vrijednosti 2.309 KM).

Ministarstvo je izvršilo procjenu potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti na dan bilansiranja, odnosno korekciju potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci, shodno članu 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 6.492.982 KM i čine ih kratkoročne obaveze, koje se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (139.072 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (23.910 KM), obaveze za subvencije (6.325.000 KM) i grantove (5.000 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2022. godine (135.001 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (4.071 KM).

Obaveze za subvencije se odnose na obaveze prema preduzećima „Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj (6.000.000 KM), „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka (166.667 KM) i „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (158.333 KM).

Obaveze za grantove se odnose na obaveze prema Savezu radio amatera Republike Srpske za četvrti kvartal 2022. godine.

Sa 28.02.2023. godine izmirene su obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove, kao i dio obaveza za subvencije (4.658.333 KM).

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 64.836 KM i odnose se na revalorizacione rezerve formirane po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (licence i prevozna sredstva), koje se umanjuju tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 27.643 KM po osnovu obračunate amortizacije za prevozna sredstva.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od 9.341.848 KM, a čine ih neto vrijednost nefinansijske imovine bivše Republičke direkcije za civilnu i vazдушnu plovību koja je 2018. godine prema Odluci Vlade Republike Srpske data na korišćenje, bez naknade, Agenciji za pružanje usluga u vazdušnoj plovību Bosne i Hercegovine. Na dan 31.12.2022. godine izvršeno je usklađivanje vanbilansne evidencije, po osnovu obračunate amortizacije u pomoćnoj evidenciji koja se vodi u Ministarstvu u iznosu od 48.223 KM i otpisa ograde i komunikacione opreme neto vrijednosti 273 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima iz godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da potencijalne obaveze po osnovu tri sudska spora koja se vode protiv Ministarstva iznose 1.211.636 KM, bez efekata potencijalnih zateznih kamata i troškova postupka. Procijenjeno je da će sporovi biti riješeni u korist Ministarstva.

Takođe, pred Vrhovnim sudom Republike Srpske vodi se upravni spor po zahtjevu Ministarstva za vanredno preispitivanje odluke (presude) Okružnog suda Banja Luka. Navedenom presudom usvojena je tužba „Transparency International u Bosni i Hercegovini“ i poništen upravi akt (rješenje) Ministarstva kojim se odbija zahtjev za pristup informacijama, odnosno dostavljanje kopije Ugovora o koncesiji za izgradnju autoputa Banja Luka - Prijedor zaključenog 2018. godine.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je sačinilo Obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja za 2022. godinu koja pružaju osnovne informacije o Ministarstvu, zakonsko-pravnoj osnovi za izradu izvještaja, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i informacije o pozicijama prezentovanim u izvještaju shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.