



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства саобраћаја и веза Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ048-18**

**Бања Лука, 10. април 2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји .....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга.....	14
	6.1.2.3. Субвенције .....	15
	6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера.....	16
	6.1.2.5. Издаци за нафинансијску имовину.....	16
	6.1.2.6. Остали издаци .....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	17
	6.2.1. Имовина .....	17
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	17
	6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини .....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	20
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	20



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства саобраћаја и веза Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства саобраћаја и веза Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства саобраћаја и веза Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 5. и 6.1.2.3 извјештаја:*

Неусаглашеност члана 7. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску, према којем средства за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање јавног путничког жељезничког саобраћаја обезбјеђује буџет Републике у оквиру Министарства саобраћаја и веза Републике Српске у виду текућег гранта кроз редовну процедуру припреме и доношења буџета са подзаконским актима донесеним на основу Закона о буџетском систему Републике Српске који ближе дефинишу дате субвенције јавним предузећима омогућава различит приступ код планирања буџетских расхода по наведеном основу. Усклађивање наведених прописа, који по једном основу издвајања из буџета Републике за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање јавног путничког жељезничког саобраћаја третирају као „текући грант“ а по другом основу као „субвенције“, није вршено. Планирање и одобравање средстава у буџету само у виду субвенције не даје потпуне информације о стварној намјени за коју су средства из буџета Републике обезбијеђена.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у

свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства саобраћаја и веза Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства саобраћаја и веза Републике Српске.

Бања Лука, 10.04. 2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи:

- 1) детаљна и документована образложења о ненаплативим потраживањима, која могу послужити за доношење одговарајуће одлуке Владе у складу са чланом 73. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) да се у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б) и 129 (д).

Препоруке везане за усклађеност пословање

Препоручујемо министру да обезбиједи:

- 1) ажурирање интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и функцију интерне ревизије;
- 2) процедуре за праћење наплате прихода од накнада за техничке прегледе, те усклади постојећа подзаконска акта која ближе дефинишу приходе по основу накнада из области саобраћаја и веза са измјенама законских прописа;
- 3) свеобухватно планирање и провођење поступака јавних набавки, укључујући услуге које су сврстане у групу Анекс II дио А, у складу са Законом о јавним набавкама;
- 4) раздвајање субвенција од текућих и капиталних грантова приликом планирање средства за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање јавног путничког жељезничког саобраћаја „Жељезница Републике Српске“ и средстава за рад Корпорације;
- 5) надзор над намјенским утрошком средстава дозначених на име субвенције у складу са надлежним законским прописима.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Методологија о начину припреме и доношења буџета Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску,
- Закон о јавним набавкама.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Министарство саобраћаја и веза Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са чланом 26. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) врши управне и стручне послове у области: друмског, жељезничког, ваздушног, ријечног и језерског саобраћаја, поштанског, телеграфског и телефонског саобраћаја. Министарство учествује у изради дугорочних и средњорочних планских докумената развоја саобраћаја Републике и стратешких инфраструктурних пројеката и инвестиционих програма од значаја за одрживи развој Републике, те обавља и друге послове у складу са законом и другим прописима.

Министарство је смјештено у Административном центру Владе Републике Српске у Бањој Луци. Послови везани за примјену Закона о унутрашњој пловидби обављају се у Капетанији у Брчком.

Финансијско пословање Министарство обавља преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) путем директне конекције са трезором.

Под ингеренцијом Министарства, са статусом нижег буџетског корисника, налази се Агенција за безбједност саобраћаја. У надлежности Министарства су јавна предузећа: ЈП „Путеви Републике Српске“ Бања Лука, ЈП „Аутопутеви Републике Српске“, ЈП „Жељезнице Републике Српске“ а. д. Добој (у даљем тексту „Жељезнице Републике Српске“), ЈП „Поште Српске“ а. д. Бања Лука (у даљем тексту „Поште Српске“), ЈП „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту „Аеродроми Републике Српске“) и Ауто-мото савез Републике Српске, који средства за свој рад остварују од пружања услуга, намјенских прихода и субвенција из буџета.

Предмет ове ревизије су финансијски извјештаји Министарства.

На достављени Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији, Министарство није имало примједбе.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину и том приликом дато је пет препорука, од којих се двије односе на финансијске извјештаје и три на усклађеност пословања.

Министарство је у законом остављеном року, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14), доставило План мјера и активности у циљу провођења препорука по обављеној ревизији финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2016. године.

Након проведених испитивања утврђено је да је Министарство у 2017. години провело три дате препоруке, од чега једну која се односила на финансијске извјештаје (рокове за провођење пописа) и двије које су се односиле на усклађеност пословања (јавне набавке и запошљавање).

Препорука која се односила на попуну радног мјеста интерног ревизора, према одредбама члана 19. став (1) тачка 1) Закона о систему интерних финансијских

контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) није поведена.

Препорука везана за финансијске извјештаје, која се односила на примјену члана 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година. Министарство је у току 2017. године у потпуности измирило обавезе настале у 2016. години, а све обавезе текућег периода су измирене закључно са 28.02.2018. године (тачка 6.2.2. извјештаја).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Систем интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, према члану 3. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, обухвата организациону структуру, методе и поступке рада интерних контрола, које успоставља одговорно лице субјекта, са циљем успјешног управљања и остваривања задатака субјекта на јаван, законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. Систем интерних финансијских контрола у јавном сектору чине: финансијско управљање и контрола, интерна ревизија и Централна јединица за хармонизацију, успостављена при Министарству финансија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства саобраћаја и веза са измјенама и допунама (у даљем тексту: Правилник), који је објављен у „Службеном гласнику Републике Српске“, број: 31/12, 61/14, 19/15, 7/16 и 56/16, уређена је унутрашња организација, организационе јединице и дјелокруг послова и задатака, систематизација радних мјеста, укупан број радних мјеста, називи радних мјеста, опис послова са потребним бројем извршилаца, посебни услови за заснивање радног мјеста и шематски приказ односа између основних организационих јединица и односа основних са унутрашњим организационим јединицама.

Организациону структуру Министарства чине посебне организационе јединице: Кабинет министра, Интерни ревизор и Секретаријат Министарства и основне организационе јединице: Ресор жељезничког, водног и ваздушног саобраћаја, Ресор друмског саобраћаја и Ресор за поштански саобраћај, телекомуникације и европске интеграције. У оквиру Секретаријата организовани су: Одјељење за опште и правне послове и Одјељење за економско-финансијске послове.

Правилником су поред министра, систематизована 43 радна мјеста са 45 извршилаца (30 државних службеника, 12 намјештеника и 3 остала). У извјештајном периоду престао је радни однос за два радника, једном због испуњености услова за одлазак у пензију, а другом истеком уговора о раду приправника. У радни однос на одређено вријеме примљена су два савјетника министра. Са 31.12.2017. године у Министарству је запослено 36 извршилаца укључујући и министра. Остале промјене код запослених у вези са реизбором постављених лица, те запошљавањем једног државног службеника и једног намјештеника, из реда савјетника министра, су извршене након проведених конкурсних процедура од стране Агенције за државну управу и Министарства у складу са Законом о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Законом о основама безбједности саобраћаја на путевима у Босни и Херцеговини („Службени гласник Републике Српске“, број: 96/06, 57/07, 97/09, 62/10 и 22/13) и Правилником о техничким прегледима возила („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 13/07, 72/07, 74/08, 3/09, 76/09 и 29/11) уређена је на

јединствен начин област техничких прегледа возила у БиХ, а ресорним министарствима омогућено је да могу пренијети дио послова на одговарајућу стручну институцију, изабрану путем јавног конкурса. Сходно наведеном, Министарство је Уговором о обављању стручних послова из области техничких прегледа возила закљученим 2008. године, повјерило послове из своје надлежности стручној институцији, односно Конзорцијуму. У периоду 2009 - 2012. године основни уговор мијењан је четири пута путем анекса, а посљедњом измјеном уговора, рок важења уговора се продужава на период важења Правилника о техничким прегледима возила.

За праћење рада станица за обављање техничког прегледа у Министарству је инсталиран Интегрални информациони систем (ИИСТП) у који су увезане све овлашћене станице. Овлашћена лица Министарства имају приступ подацима о обављеним техничким прегледима, креирају извјештаје о укупно обрачунатим накнадама за техничке прегледе по периодима и станицама и достављају исте на провјеру плаћања Одјељењу за економско-финансијске послове.

Измјенама Правилника о техничким прегледима возила из 2011. године, чланом 21а. став (3) дато је овлашћење ресорно надлежним министарствима да уреде начин уплате, располагања и утрошка средстава предвиђених за стручну институцију и буџете ентитета. Министарство је инструкцијом достављеном свим станицама једнострано уредило начин и рок уплате накнаде, док другим актом нису уређени односи између Министарства и овлашћених станица, у својству обвезника уплате накнада, као ни процедуре у случају неблаговременог плаћања, пријављивања потраживања надлежним привредним судовима у случају покретања стечајних и ликвидационих поступака услед престанка рада и сл. Увидом у подзаконска акта, којима су дефинисане накнаде за уплату прихода из надлежности Министарства, утврђено је да поједина акта нису усаглашавана након њиховог доношења са промјенама законских прописа који ближе дефинишу надлежну област саобраћаја и веза.

Контролни поступци нису у потпуности провођени код контроле улазних књиговодствених исправа и путних налога за службена путовања.

Рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, министар је именовао комисије за обављање редовног годишњег пописа. Извјештај о попису имовине на дан 31.12.2017. године не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). За упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања сачињене су пописне листе које се налазе у прилогу Извјештаја о попису.

Министар је рјешењем именовао Комисију за поступак надгледања провођења контролних поступака, која је вршила провјеру појединих процеса и у Извјештају оведеној контроли констатовала да се интерни контролни поступци обављају у складу са Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству из 2013. године, као и у складу са позитивним законским и подзаконским прописима.

Министар није, у складу са члановима 14. и 26. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, одредио одговорно лице запослено код субјекта за успостављање, спровођење и развој финансијског

управљања и контрола и обезбиједио услове за функционисање интерне ревизије запошљавањем интерног ревизора. У остављеном року од годину дана, Министарство није извршило усклађивање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, чиме нису у потпуности створени услови за успоставу и развој система финансијског управљања и контрола у складу са стандардима интерне контроле и компонентама (COSO) модела. Имајући у виду да је у протеклом периоду, а поготово у извјештајном периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.), било је неопходно уредити систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Министар је рјешењем од 24.01.2018. године именовано одговорно лице које је задужено за успостављање и развој финансијског управљања и контроле.

**Препоручујемо министру да обезбиједи:**

- **ажурирање интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и функцију интерне ревизије;**
- **процедуре за праћење наплате прихода од накнада за техничке, те усклади постојећа подзаконска акта која ближе дефинишу приходе по основу накнада из области саобраћаја и веза са измјенама законских прописа.**

**4. Набавке**

План јавних набавки за 2017. годину, донесен је дана 05.01.2017. године, у складу са усвојеним Буџетом. Укупно планирана вриједност набавки роба и услуга Министарства за 2017. годину износила је 105.700 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

План јавних набавки за 2017. годину је имао двије допуне, па је укупно планирана вриједност набавки за 2017. годину 116.700 КМ без ПДВ-а.

Проведена су 24 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности од 88.417 КМ без ПДВ-а, и то путем: директног споразума 17 поступака (46.048 КМ); конкурентског захтјева два поступка (21.739 КМ), три поступка неприоритетних услуга – Анекс II дио Б (8.010 КМ), једног преговарачког поступка без објаве обавјештења (11.620 КМ) и једног поступка резервисаног уговора (1.000 КМ).

Узорком су обухваћене набавке у укупној вриједности од 39.517 КМ без ПДВ-а односно 45% од вриједност закључених уговора, при чему нису констатоване значајније неправилности.

Планом јавних набавки за 2017. годину није планирана набавка телекомуникационих услуга. Министарство није у Извјештају о реализацији закључених уговора приказало уговоре, који за предмет имају набавку телекомуникационих услуга, сврстаних у групу Анекс II дио А. За наведене услуге нису провођени поступци јавне набавке, што није у складу са чланом 3. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14).

**Препоручујемо министру да обезбиједи свеобухватно планирање и провођење поступака јавних набавки, укључујући услуге које су сврстане у групу Анекс II дио А, у складу са Законом о јавним набавкама.**

## 5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у законском року припремило буџетски захтјев за 2017. годину примјеном Методологије о начину припреме и доношења буџета Републике Српске и доставило га Министарству финансија Републике Српске у висини почетних буџетских ограничења од 28.708.500 КМ. Буџетским захтјевом Министарство је захтијевало додатних 50.005.000 КМ, од чега за субвенцију Поштама Српске 3.000.000 КМ.

У складу са чланом 24. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Министарство је израдило и збирни буџетски захтјев заједно са Агенцијом за безбједност саобраћаја, као нижим буџетским корисником Министарства, у износу од 29.096.400 КМ и доставило Министарству финансија.

Министарство није заједно са буџетским захтјевом доставило изјаву о фискалној одговорности, иста је достављена Министарству финансија непосредно прије усвајања Буџета за 2017. годину.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2017. годину Министарству је одобрен буџет од 28.708.500 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (1.123.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (235.200 КМ), субвенције (27.320.000 КМ), грантове (20.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину и залихе (10.000 КМ).

Назначајније ставке буџетских расхода одобрене су у виду субвенција за: „Жељезнице Републике Српске“ у износу од 25.000.000 КМ, „Аеродром Републике Српске“ у износу од 1.900.000 КМ и Босанско-херцеговачку жељезничку јавну корпорацију (у даљем тексту: Корпорација) у износу од 420.000 КМ.

Реалокација одобреног буџета у износу од 81.894 КМ, вршена је у оквиру Министарства, од чега, 75.068 КМ по рјешењима Владе Републике Српске и 6.826 КМ по рјешењима министра. Највећи дио са позиције личних примања реалоциран је за накнаде које су у извршењу буџета захтијевале другачију класификацију расхода и издатака у односу на одобрени буџет.

Планирање субвенције „Жељезницама Републике Српске“ засновано је на одребама члана 2. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску, према којем Република обезбјеђује финансирање изградње, одржавање и управљање жељезничком инфраструктуром у Републици и суфинансирање јавног путничког жељезничког саобраћаја. Министарство није у складу са чланом 7. овог закона одвојено планирало средства за финансирање жељезничке инфраструктуре од суфинансирања јавног путничког жељезничког саобраћаја. Средства по једном и другом основу обезбјеђује буџет Републике у оквиру Министарства, у виду текућег гранта кроз редовну процедуру припреме и доношења буџета. Планирање буџетских издатака у виду субвенције у Буџету Републике према подзаконским прописима Закона о буџетском систему није у потпуности усаглашена са чланом 7. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску, с обзиром на то да дио издвојених средства из буџета за финансирање изградње има карактер капиталног гранта. Усклађивање наведених прописа на основу којих се планирају и одобравају средства у буџету Републике у виду „субвенције“ или „текућег гранта“ није вршено.

Министарство врши планирање субвенције Корпорацији на основу Споразума закљученог између Владе Републике Српске и Владе Федерације Босне и Херцеговине о успостављању Босанскохерцеговачке заједничке жељезничке јавне

корпорације као дијела транспортне корпорације (у даљем тексту: Споразум), објављеног у „Службеном гласнику Републике Српске“, број: 21/99 и 107/12 и финансијског плана Корпорације. Статус и надлежности Корпорације нису мијењани доношењем закона на нивоу БиХ и ентитетских закона у области жељезничког саобраћаја.

***Препоручујемо министру да обезбиједи раздвајање субвенција од текућих и капиталних грантова приликом планирање средства за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање јавног путничког жељезничког саобраћаја „Жељезница Републике Српске“ и средстава за рад Корпорације.***

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства и заједно са нижим буџетским корисником путем збирних извјештаја. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје. Сачињени су и збирни извјештаји заједно са Агенцијом за безбједност саобраћаја који нису предмет ове ревизије.

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примцима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено у складу са чланом 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), што је Министарство и учинило (тачка 6.5).



## 6.1. Извјештај о извршењу буџета

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који нису планирани на нивоу буџетског корисника у износу од 549.255 КМ. Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 28.402.840 КМ, што је за 1% мање од одобреног буџета.

### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи (без прихода обрачунског карактера) и примици су исказани у износу од 549.255 КМ, а чине их: приходи од пружања јавних услуга (482.171 КМ) и примици из трансакција са другим јединицама власти (67.084 КМ). Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.298 КМ.

**Приходе од пружања јавних услуга** чине: накнада за технички преглед возила које уплаћују овлашћене станице (374.481 КМ), накнада за утврђивање испуњености услова за рад станица за технички преглед возила (14.400 КМ), накнада за категоризацију аутобуских станица (16.500 КМ), накнада за полагање испита за стицање лиценце савјетника за безбједност (2.900 КМ), накнада за полагање испита за управљање чамцима (57.960 КМ) и остале уплате из надлежности Министарства (15.930 КМ).

**Приходи од накнада за технички преглед возила** исказани су у износу од 374.481 КМ на основу извјештаја из ГКТ, на готовинској основи. Правилником о техничким прегледима возила дефинисан је ценовник услуга техничких прегледа возила и других предмета регистрације без ПДВ-а и критеријуми за расподјелу наплаћене накнаде између учесника задужених за обављање послова техничког прегледа возила, од чега: 90% припада станици која је пружила услугу техничког прегледа, 8% стручној институцији и 2% ресорно надлежном Министарству саобраћаја и веза. Као што је наведено под тачком 3. овог извјештаја, Министарство је путем обавјештења достављеног свим станицама за техничке прегледе из 2011. године дефинисало начин и рок плаћања обавезе према буџету Републике Српске. Према извјештају из ИИСТП обрачуната накнада за техничке прегледе на нивоу Републике Српске за 2017. годину износи 18.652.108 КМ, од чега је Министарству распоређено 373.042 КМ, Конзорцију 1.745.880 КМ, а преостали дио станицама које су извршиле услуге техничког прегледа. Приходи од накнаде за техничке прегледе се не планирају у буџетском захтјеву Министарства, иако за исте располаже у информационом систему свим потребним подацима за њихову пројекцију. Додатна образложења о начину стицања прихода, те прерасподјела обрачунате накнаде по основу ПДВ-а у односу на усвојене критеријуме нису објелодањени у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје.

**Приходи обрачунског карактера** се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине у износу од 4.298 КМ, по основу наплаћених потраживања из ранијег периода од ЈУ „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске.

**Остали примици** исказани су на готовинској основи у износу од 67.084 КМ, а односе се на дознаке из трансакција са другим јединицама власти које је уплатио ЈУ „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске по основу рефундација накнада за 2015. годину, 2016. годину и период јануар-март 2017. године.

### 6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 28.402.840 КМ, а односе се на: расходе за лична примања (1.074.802 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (173.265 КМ), субвенције (27.089.417 КМ), грантове (20.000 КМ), расходе по судским рјешењима

(2.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (8.888 KM) и остале издатке (34.468 KM). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 903.202 KM.

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених**

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.074.802 KM, што је 96% одобреног буџета, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (1.012.374 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (20.158 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (31.139 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (11.131 KM).

Обрачун права из радног односа за запослене извршен је у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске и актима Министарства. Приликом планирања буџетских расхода поједине позиције расхода нису биле усклађене са измјенама контног плана, што је захтијевало код извршења расхода и издатака по основу примања запослених, континуиране реалокације одобреног буџета са позиције бруто плата.

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи закупа исказани су у износу од 4.800 KM, што је 80% одобреног буџета.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 27.122 KM, што је 90% одобреног буџета. Расходи су исказани по основу: утрошка енергије (1.822 KM), коришћења фиксних телефона (6.635 KM), коришћења мобилних телефона (5.484 KM), комуналних услуга (126 KM), интернет услуга (12.954 KM) и поштанских услуга (100 KM). Расходи коришћења мобилних телефона су признати и евидентирани у висини датих одобрења рјешењем министра који су остварили право на употребу мобилног телефона у службене сврхе у 2017. години. Рјешењем су такође утврђена ограничења потрошње и иста се досљедно примјењују путем обуставе од плате. За остале раднике који су у систему ВПН мреже расходи се у потпуности рефундирају од запослених путем обустава од плата.

Расходи за услуге интернета признати су по рачунима М;тела, са којим Министарство има закључене уговоре из 2009. године (тачка 4. извјештаја).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 12.283 KM, што је 56% одобреног буџета, а највећим дијелом се односе на: канцеларијски материјал (7.261 KM), дневну штампу (2.810 KM), службена гласила и стручну литературу (1.196 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 10.344 KM, што је 69% одобреног буџета, а односе се на прање и сервис возила. Највећи дио расхода исказан је по основу испостављених фактура од добављача за одржавање службених возила, са којим су закључена два оквирна споразума (уговора) након проведене јавне набавке.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 31.482 KM, што је 79% одобреног буџета. Расходе по основу путовања и смјештаја чине расходи по основу: путовања и смјештаја у земљи (8.970 KM), путовања и смјештаја у иностранству (4.051 KM) и утрошка горива (18.461 KM). Најзначајнији дио расхода у земљи и иностранству у износу од 4.636 KM односи се на накнаде за употребу властитог аутомобила у службене сврхе.

Министарство је интерним актом дефинисало ограничења потрошње горива по возилу и иста досљедно примјењује.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 56.035 КМ, што је 67% одобреног буџета. Структуру ове групе расхода чине расходи за: осигурање возила (4.151 КМ), осигурање запослених (2.502 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања и сл. (5.932 КМ), услуге нотара (1.269 КМ), услуге превоза (5.291 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (2.077 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (1.174 КМ), трошкове одржавања лиценци (17.086 КМ), услуге израде елабората и студија (12.461 КМ), систематски преглед запослених (3.553 КМ) и остали расходи (539 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 31.199 КМ, што је 81% одобреног буџета. Чине их расходи по основу: стручног усавршавања (3.251 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (7.802 КМ), репрезентације (13.383 КМ), пореза и доприноса и непореских накнада на терет послодавца (4.604 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.159 КМ).

*Расходи по основу репрезентације* се највећим дијелом односе на репрезентацију министра у пословне сврхе, од чега на одржавање „Шесте међународне конференције саобраћаја у локалној заједници“ (4.031 КМ). Министарство је интерним актом дефинисало ограничења потрошње и иста примјењује.

*Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа* се у најзначајнијем дијелу односе на накнаде за ауторско дјело за 10 учесника (3.525 КМ), ангажованих на стручном семинару о безбједности саобраћаја и накнаду члану Комисије за категоризацију аутобуских станица (2.972 КМ). Министарство је ангажовало именованог члана комисије на основу Уговора о пружању стручних услуга из 2011. године, који није усклађен са Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16). Накнада је обрачуната на основу поднесеног извјештаја о извршеном прегледу и одобрењу надлежног помоћника министра у висини обрачунатих трошкова комисијског рада у виду накнаде трошкова, најчешће у виду трошкова путовања.

### **6.1.2.3. Субвенције**

Расходи субвенција су исказани у износу од 27.089.417 КМ, што је 99% од одобреног буџета. Субвенције су извршене према следећим корисницима: „Жељезнице Републике Српске“ (25.000.000 КМ), „Аеродроми Републике Српске“ (1.900.000 КМ) и Корпорацији (189.417 КМ).

Субвенција „Жељезницама Републике Српске“ извршена је у висини одобреног буџета, а на основу Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре од 17.611.406 КМ и Уговора о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја од 7.388.594 КМ. Реализација уговора и исплата обавеза вршени су у висини 1/12 одобреног буџета према уговореним намјенама. Министарство је у току године исплатило обавезе у висини од 11/12, од чега је субвенцију за март 2017. године измирило путем мултилатералне компензације, док је децембарска транша извршена 18.01.2018. године.

Из достављених појединачних извјештаја „Жељезнице Републике Српске“ и збирног извјештаја од 21.03.2018. године може се закључити да је најмање 63% од укупно дозначених средстава утрошено за плате, порезе и доприносе запослених у „Жељезницама Републике Српске“. Одступање у структури утрошених намјенских средстава за 2017. годину у односу план, нарочито код путничког саобраћаја, Управа предузећа образлаже неподударањем динамике прилива средстава са доспјећем обавеза и измирења истих из намјенских средстава.

Надзор над намјенским утрошком буџетских средстава дозначених на име субвенција није вршен од стране Министарства у складу са чланом 9. Закона о финансирању жељезничке инфраструктуре и суфинансирању жељезничког саобраћаја од интереса за Републику Српску.

Субвенција „Аеродрому Републике Српске“ исказана је у износу од 1.900.000 КМ и у висини је одобреног буџета и закљученог уговора са овим предузећем. Динамика извршења субвенције није била у висини 1/12, због чега је на дан 31.12.2017. године исказано стање у обавезама у износу од 1.153.259 КМ или 61% од одобреног износа, а које су исплаћене у јануару 2018. године. Према достављеном извјештају о намјенском утрошку средстава потврђено је да су средства у износу од 657.930 КМ остала неутрошена, што указује на потребу анализе статуса истих приликом планирања субвенције за наредну годину.

Субвенција Корпорацији исказана је у износу од 189.417 КМ, односно 45% одобреног буџета. Основ за планирање субвенције Корпорацији у буџету Републике Српске дефинисан је законом, према којем Република Српска финансира Корпорацију са 40%, а Федерација Босне и Херцеговине са 60%.

***Препоручујемо министру да обезбиједи надзор над намјенским утрошком средстава дозначених на име субвенције у складу са надлежним законским прописима.***

#### **6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 903.202 КМ, а чине их расходи по основу: набавне вриједности реализованих залиха (4.290 КМ), обрачунате амортизације (891.187 КМ), усклађивања вриједности имовине - потраживања и акција и учешћа у капиталу (3.877 КМ) и осталих расхода губици у висини садашње књиговодствене вриједности имовине (3.848 КМ) која је уништена и искњижена из пословних евиденција по рјешењу министра.

Обрачун амортизације извршен је на основу прерачунатих амортизационих стопа, водећи рачуна о преосталом корисном вијеку сваке амортизационе групе, утврђеном на бази новог Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

#### **6.1.2.5. Издаци за нафинансијску имовину**

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 8.888 КМ, што чини 89% од одобреног буџета. Издаци су исказани по основу извршених набавки: опреме (4.598 КМ) и ауто-гума (4.290 КМ), након проведене процедуре јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **6.1.2.6. Остали издаци**

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 34.468 КМ, а односе се на издатке за накнаду плата за породилско одсуство које рефундира Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (32.282 КМ) и издатке за накнаду плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (2.186 КМ).

Буџетом за 2017. годину нису планирана средства у виду издатака за накнаде које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања. Примјеном новог контног плана за буџетске кориснике од 01.01.2017. године, средства за ову намјену су обезбијеђена реалокацијама са личних примања, рјешењима Владе Републике Српске у износу од 35.767 КМ.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Министарство је у извјештају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ са стањем на дан 31.12.2017. године исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 11.514.247 КМ, обавезе и разграничења у износу 3.441.438 КМ и изворе средстава у износу 6.620.117 КМ.

У складу са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Инструкцијом о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године од 23.06.2017. године, извршена су прекњижавања појединих билансних ставки средства и потраживања.

### **6.2.1. Имовина**

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је бруто вриједности 18.864.640 КМ, исправке вриједности 8.438.260 КМ и нето вриједности 10.426.380 КМ, а чини је: произведена стална имовина, зграде и објекти у износу од 3.361.323 КМ, постројења и опрема у износу од 556.630 КМ, нематеријална произведена имовина у износу од 310 КМ и непроизведена стална имовина, земљиште у износу од 6.508.117 КМ.

У 2017. години нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима смањена је за 895.035 КМ, од чега по основу обрачунате амортизације (891.187 КМ) и губитака насталих у висини садашње вриједности уништене и искњижене имовине из пословних евиденција по рјешењима министра (3.848 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима углавном се односи на извршене набавке опреме у износу од 4.598 КМ. Износ извршених набавки одговара исказаним издацима за произведену и непроизведену сталну имовину.

Министарство је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објавило податке о преузетој имовини по Одлуци Владе Републике Српске из 2016. године од Републичке дирекције за цивилну и ваздушну пловидбу (у даљем тексту: RSCAD) на Министарство, а коју на основу реверса користи Агенција за пружање услуга у ваздушној пловидби Босне и Херцеговине (у даљем тексту: БХ АНСА), као и имовини (службена возила) која су Записником преузета и регистрована на Министарство, те уступљена средства без накнаде по Одлуци Владе Републике Српске Ауто-мото савезу Републике Српске. За осталу имовину, набавне вриједности 17.405.428 КМ, исправке вриједности 7.436.532 КМ и нето вриједности 9.968.896 КМ, Влада Републике Српске је 18.01.2018. године донијела Одлуку о давању ове имовине на коришћење без накнаде БХ АНСА („Службени гласник Републике Српске“, број: 9/18). Након закључивања предметног уговора између министра саобраћаја и директора БХ АНСА ближе ће се дефинисати начин коришћења наведене имовине и њен будући рачуноводствени третман.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења исказана су на бруто принципу, бруто вриједности 1.314.210 КМ, исправка вриједности 226.343 КМ и нето (садашња) вриједност 1.087.867 КМ, а чине је акције и учешће у капиталу и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

Акције и учешћа у капиталу исказани су на бруто принципу, набавне вриједности 62.000 КМ, исправке вриједности 2.000 КМ и 60.000 садашње вриједности, а чине их оснивачки улози у јавним предузећима и то: 50.000 КМ у ЈП „Аеродроми

Републике Српске“ а.д. Бања Лука, 10.000 КМ у ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ и 2.000 КМ у ЈП „Пруга узаног колосјека Срнетица-Млиништа-Шипово“. На основу Одлуке Владе Републике Српске (од 23.03.2017. године) покренут је ликвидациони поступак над ЈП „Пруга узаног колосјека Срнетица-Млиништа-Шипово“, који је закључен рјешењем Окружног привредног суда у Бањалуци од 28.02.2018. године. По наведеном основу, а у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике извршена је корекција оснивачког улога од 2.000 КМ на терет расхода обрачунског карактера.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су на бруто принципу, бруто вриједности 1.252.210 КМ, исправке вриједности 224.343 КМ и нето (садашња) вриједности 1.027.867 КМ.

*Остала краткорочна потраживања* исказана су у бруто износу, набавне вриједности 1.153.498 КМ, исправке вриједности износи 153.498 КМ и садашње вриједности 1.000.000 КМ, а чине их: потраживања од „Жељезница Републике Српске“ а.д. Добој (1.000.000 КМ) и потраживања од „Austrojet“ из Салцбурга (153.498 КМ).

Потраживања од „Жељезница Републике Српске“ исказана су по основу плаћеног ПДВ-а из буџета по уговору закљученом из 2009. године у пројекту Жељезнице БиХ II, чија је реализација према Анексу уговора трајала до 31.12.2017. године. С обзиром да се потраживање сматра доспјелим датумом завршетка пројекта, исто је рекласификовано са дугорочних потраживања на краткорочна. Потраживања су усаглашена и потврђена на дан 31.12.2017. године.

Потраживања од „Austrojet“ из Салцбурга исказана су по основу неизвршеног поврата аванса из 2008. године од авиопревозника из иностранства. Потраживање је у ранијем периоду рекласификовано на сумњива и спорна потраживања и утужено. Судски спор је окончан у корист Министарства, али пресуда није извршена.

*Остала краткорочна разграничења* исказана су у износу од 1.446 КМ, а односе се на накнаде које се рефундирају за децембар мјесец.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* исказани су на бруто принципу, набавне вриједности 97.266 КМ, исправке вриједности износи 70.845 КМ и садашње вриједности 26.421 КМ. Чине их: потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (71.585 КМ), рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (24.235 КМ) и потраживања по записницима из пореског књиговодства од ентитета за порезе, доприносе и непореске приходе (1.345 КМ). У току извјештајног периода Министарство је извршило заједно са Фондом здравственог осигурања Републике Српске разграничења припадајућег дијела потраживања преузетих од RSCAD по одлуци Владе Републике Српске из 2016. године (правни сљедници Министарство и БХ АНСА). Сумњива и спорна потраживања чине потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и потраживања од Пореске Управе Републике Српске из ранијег периода. У извјештајном периоду Министарство је извршило процјену и рекласификацију на сумњива и спорна ненаплаћених потраживања старијих од 12 мјесеци на терет расхода обрачунског карактера у износу од 1.789 КМ.

Потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 26.421 КМ чине нето вриједност потраживања из трансакција са другим јединицама власти. Ова потраживања нису усаглашена на дан израде финансијских извјештаја.

**Препоручујемо министру да обезбиједи детаљна и документована образложења о ненаплативим потраживањима, која могу послужити за доношење одговарајуће одлуке Владе у складу са чланом 73. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе Министарства на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 3.441.438 КМ и са становишта рочности све обавезе су класификоване као краткорочне, а односе се на обавезе: за лична примања (91.936 КМ), из пословања (45.247 КМ), за субвенције (3.296.573 КМ) и за грантове (7.682 КМ).

Обавезе за лична примања исказане су по основу обрачунате плате, накнада плате, пореза и доприноса за децембар 2017. године (87.986 КМ), обавезе за накнаде: превоза за новембар и децембар 2017. године (1.030 КМ), помоћ у случају тешке болести (1.096 КМ), бруто јубиларна награда (1.824 КМ).

Обавезе из пословања у земљи чине: обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (43.740 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (946 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (386 КМ) и обавезе на терет послодавца (176 КМ).

Обавезе за субвенције чине обавезе према: „Жељезницама Републике Српске“ а. д. Добој (2.083.337 КМ), предузећу „Аеродроми Републике Српске“ а.д. Бања Лука (1.153.259 КМ) и Корпорацији (59.977 КМ), које на дан израде финансијских извјештаја нису биле усаглашене. Министарство је оспорило потраживања за недозначена средства „Жељезница Републике Српске“ (2.083.333 КМ из 2016. године) и Корпорације 380.583 КМ (од чега 230.683 КМ за 2017. годину и 150.000 КМ за 2016. годину), позивајући се на буџетска ограничења према члану 7. став (5) Закона о извршењу буџета Републике Српске. Министарство није стварало обавезе изнад буџетом одобрених средстава.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 7.682 КМ, а односе се на грантове за удружење од јавног интереса.

Све обавезе текућег периода су измирене до 28. фебруара 2018. године у складу са чланом 39. Закона о буџетском систему Републике Српске.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 6.620.117 КМ. Односе се на оснивачке улоге у јавна предузећа 112.000 КМ и протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуна амортизације (6.508.117 КМ).

Поред предузећа чије је учешће исказано као финансијско средство у виду акција и учешћа у капиталу, у трајним изворима је исказан улог правног лица над којим је проведен стечајни и ликвидациони поступак у ранијем периоду.

Министарству није омогућено евидентирање промјена насталих брисањем правног лица из судског регистра на властитим изворима у ранијем и текућем периоду у износу од 50.000 КМ.

Министарство је исказало на трајним изворима земљиште преузето без накнаде по одлуци Владе Републике Српске из 2016. године од RSCAD.

Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 6.620.117 КМ на општи организациони код Републике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство нема пословних догађаја исказаних у ванбилансној евиденцији.

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објављене су потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Министарства, гдје је у току активних шест спорова, од чега: два, по тужби за накнаду штете (пресуде донесене у корист Министарства, у току су поступци ревизије покренути по захтјеву тужиоца); један спор за изгубљену добит због некоришћења експроприсаног земљишта гдје је Правобранилаштво Републике Српске изјавило жалбу; један спор из пословања, гдје у ранијем периоду извршена уплата тужиоцу спорног дуга, а Министарство посједује доказе и уложило је захтјев за ревизију пресуде, и два радна спора, од чега један за накнаду за превоз запосленим из 2016. године и 2017. године, по тужби бившег директора РСЦАД у вриједности спора од 38.586 КМ. Даном 20.12.2017. године донесена је Одлука Уставног суда Републике Српске којом је утврђено да члан 4. став (2), члан 5. став (2) и (3) и члан 6. Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске нису у сагласности са Уставом Републике Српске. С тим у вези, све накнаде трошкова превоза обрачунате од тренутка ступања на снагу наведеног Упутства па до тренутка проглашења истог неуставним, треба да буду обрачунате и исплаћене запосленима, који остварују право по том основу у пуном износу, што производи будуће обавезе за Министарство у износу од 2.360 КМ. Министарство чека инструкцију ресорно надлежног министра, којим ће на јединствен начин на нивоу јавне управе бити ријешен начин исплате за спорни период.

Министарство је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објавило да за судски спор који је покренуло 2009. године против правног лица Austrojet Salzburg Аустрија има правоснажну пресуду која није извршена у вриједности од 153.498 КМ.

### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2017. годину сачињена су и писана Образложења уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја Министарство је презентовало додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину.

Министарство није објавило у потпуности додатне информације за приходе које остварује Република Српска на основу критеријума утврђених Правилником о обављању техничких прегледа возила и Уговора о обављању стручних послова из области техничких прегледа возила повјерених Конзорцију, као и неусаглашена стања обавеза текућег и претходног периода, што није у складу са MPC-JC 1



Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б) и 129 (д) и чланом 46. став (5) и (9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се у писаним Образложења уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б) и 129 (д).***

Ревизијски тим

Браниславка Јовандић, с.р.

Душка Поповић, с.р.