



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV048-18

Banja Luka, 10. april 2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod.....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola.....	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	13
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.....	13
	6.1.2.3. Subvencije.....	14
	6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera	15
	6.1.2.5. Izdaci za nainansijsku imovinu	15
	6.1.2.6. Ostali izdaci	16
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	16
	6.2.1. Imovina	16
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	16
	6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja	17
	6.2.2. Obaveze.....	18
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	19
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa 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 2017. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske za 2017. 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 2017. 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 5. i 6. 1. 2. 3 izvještaja:

Neusaglašenost člana 7. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku, prema kojem sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja obezbjeđuje budžet Republike u okviru Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske u vidu tekućeg granta kroz redovnu proceduru pripreme i donošenja budžeta sa podzakonskim aktima donesenim na osnovu Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske koji bliže definišu date subvencije javnim preduzećima omogućava različit pristup kod planiranja budžetskih rashoda po navedenom osnovu. Usklađivanje navedenih propisa, koji po jednom osnovu izdvajanja iz budžeta Republike za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja tretiraju kao „tekući grant“ a po drugom osnovu kao „subvencije“, nije vršeno. Planiranje i odobravanje sredstava u budžetu samo u vidu subvencije ne daje potpune informacije o stvarnoj namjeni za koju su sredstva iz budžeta Republike obezbijeđena.

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, 10.04. 2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- 1) detaljna i dokumentovana obrazloženja o nenaplativim potraživanjima, koja mogu poslužiti za donošenje odgovarajuće odluke Vlade u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 2) da se u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b) i 129 (d).

Preporuke vezane za usklađenost poslovanje

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- 1) ažuriranje internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i funkciju interne revizije;
- 2) procedure za praćenje naplate prihoda od naknada za tehničke preglede, te uskladi postojeća podzakonska akta koja bliže definišu prihode po osnovu naknada iz oblasti saobraćaja i veza sa izmjenama zakonskih propisa;
- 3) sveobuhvatno planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, uključujući usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 4) razdvajanje subvencija od tekućih i kapitalnih grantova prilikom planiranje sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja „Željeznica Republike Srpske“ i sredstava za rad Korporacije;
- 5) nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih na ime subvencije u skladu sa nadležnim zakonskim propisima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Metodologija o načinu pripreme i donošenja budžeta Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku,
- Zakon o javnim nabavkama.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa članom 26. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) vrši upravne i stručne poslove u oblasti: drumskog, željezničkog, vazdušnog, riječnog i jezerskog saobraćaja, poštanskog, telegrafskog i telefonskog saobraćaja. Ministarstvo učestvuje u izradi dugoročnih i srednjoročnih planskih dokumenata razvoja saobraćaja Republike i strateških infrastrukturnih projekata i investicionih programa od značaja za održivi razvoj Republike, te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Ministarstvo je smješteno u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci. Poslovi vezani za primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi obavljaju se u Kapetaniji u Brčkom.

Finansijsko poslovanje Ministarstvo obavlja preko Jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) putem direktne konekcije sa trezorom.

Pod ingerencijom Ministarstva, sa statusom nižeg budžetskog korisnika, nalazi se Agencija za bezbjednost saobraćaja. U nadležnosti Ministarstva su javna preduzeća: JP „Putevi Republike Srpske“ Banja Luka, JP „Autoputevi Republike Srpske“, JP „Željeznice Republike Srpske“ a. d. Doboj (u daljem tekstu „Željeznice Republike Srpske“), JP „Pošte Srpske“ a. d. Banja Luka (u daljem tekstu „Pošte Srpske“), JP „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Aerodromi Republike Srpske“) i Auto-moto savez Republike Srpske, koji sredstva za svoj rad ostvaruju od pružanja usluga, namjenskih prihoda i subvencija iz budžeta.

Predmet ove revizije su finansijski izvještaji Ministarstva.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Ministarstvo nije imalo primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu i tom prilikom dato je pet preporuka, od kojih se dvije odnose na finansijske izvještaje i tri na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je u zakonom ostavljenom roku, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), dostavilo Plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka po obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01-31.12.2016. godine.

Nakon provedenih ispitivanja utvrđeno je da je Ministarstvo u 2017. godini provelo tri date preporuke, od čega jednu koja se odnosila na finansijske izvještaje (rokove za provođenje popisa) i dvije koje su se odnosile na usklađenost poslovanja (javne nabavke i zapošljavanje).

Preporuka koja se odnosila na popunu radnog mjesta internog revizora, prema odredbama člana 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) nije povedena.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje, koja se odnosila na primjenu člana 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za

budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina. Ministarstvo je u toku 2017. godine u potpunosti izmirilo obaveze nastale u 2016. godini, a sve obaveze tekućeg perioda su izmirene zaključno sa 28.02.2018. godine (tačka 6.2.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Sistem internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, prema članu 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, obuhvata organizacionu strukturu, metode i postupke rada internih kontrola, koje uspostavlja odgovorno lice subjekta, sa ciljem uspješnog upravljanja i ostvarivanja zadataka subjekta na javan, zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Sistem internih finansijskih kontrola u javnom sektoru čine: finansijsko upravljanje i kontrola, interna revizija i Centralna jedinica za harmonizaciju, uspostavljena pri Ministarstvu finansija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva saobraćaja i veza sa izmjenama i dopunama (u daljem tekstu: Pravilnik), koji je objavljen u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj: 31/12, 61/14, 19/15, 7/16 i 56/16, uređena je unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i djelokrug poslova i zadataka, sistematizacija radnih mjesta, ukupan broj radnih mjesta, nazivi radnih mjesta, opis poslova sa potrebnim brojem izvršilaca, posebni uslovi za zasnivanje radnog mjesta i šematski prikaz odnosa između osnovnih organizacionih jedinica i odnosa osnovnih sa unutrašnjim organizacionim jedinicama.

Organizacionu strukturu Ministarstva čine posebne organizacione jedinice: Kabinet ministra, Interni revizor i Sekretarijat Ministarstva i osnovne organizacione jedinice: Resor željezničkog, vodnog i vazdušnog saobraćaja, Resor drumskog saobraćaja i Resor za poštanski saobraćaj, telekomunikacije i evropske integracije. U okviru Sekretarijata organizovani su: Odjeljenje za opšte i pravne poslove i Odjeljenje za ekonomsko-finansijske poslove.

Pravilnikom su pored ministra, sistematizovana 43 radna mjesta sa 45 izvršilaca (30 državnih službenika, 12 namještenika i 3 ostala). U izvještajnom periodu prestao je radni odnos za dva radnika, jednom zbog ispunjenosti uslova za odlazak u penziju, a drugom istekom ugovora o radu pripravnika. U radni odnos na određeno vrijeme primljena su dva savjetnika ministra. Sa 31.12.2017. godine u Ministarstvu je zaposleno 36 izvršilaca uključujući i ministra. Ostale promjene kod zaposlenih u vezi sa reizborom postavljenih lica, te zapošljavanjem jednog državnog službenika i jednog namještenika, iz reda savjetnika ministra, su izvršene nakon provedenih konkursnih procedura od strane Agencije za državnu upravu i Ministarstva u skladu sa Zakonom o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Zakonom o osnovama bezbjednosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/06, 57/07, 97/09, 62/10 i 22/13) i Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 13/07, 72/07, 74/08, 3/09, 76/09 i 29/11) uređena je na jedinstven način oblast tehničkih pregleda vozila u BiH, a resornim ministarstvima omogućeno je da mogu prenijeti dio poslova na odgovarajuću stručnu instituciju, izabranu putem javnog konkursa. Shodno navedenom, Ministarstvo je Ugovorom o obavljanju stručnih poslova iz oblasti tehničkih pregleda vozila zaključenim 2008. godine, povjerilo poslove iz svoje nadležnosti stručnoj instituciji, odnosno Konzorcijumu. U periodu 2009 - 2012. godine osnovni ugovor mijenjan je četiri puta putem aneksa, a posljednjom izmjenom ugovora, rok važenja ugovora se produžava na period važenja Pravilnika o tehničkim pregledima vozila.

Za praćenje rada stanica za obavljanje tehničkog pregleda u Ministarstvu je instaliran Integralni informacioni sistem (IISTP) u koji su uvezane sve ovlašćene stanice. Ovlašćena lica Ministarstva imaju pristup podacima o obavljenim tehničkim pregledima, kreiraju izvještaje o ukupno obračunatim naknadama za tehničke preglede po periodima i stanicama i dostavljaju iste na provjeru plaćanja Odjeljenju za ekonomsko-finansijske poslove.

Izmjenama Pravilnika o tehničkim pregledima vozila iz 2011. godine, članom 21a. stav (3) dato je ovlaštenje resorno nadležnim ministarstvima da uredi način uplate, raspolaganja i utroška sredstava predviđenih za stručnu instituciju i budžete entiteta. Ministarstvo je instrukcijom dostavljenom svim stanicama jednostrano uredilo način i rok uplate naknade, dok drugim aktom nisu uređeni odnosi između Ministarstva i ovlašćenih stanica, u svojstvu obveznika uplate naknada, kao ni procedure u slučaju neblagovremenog plaćanja, prijavljivanja potraživanja nadležnim privrednim sudovima u slučaju pokretanja stečajnih i likvidacionih postupaka usljed prestanka rada i sl. Uvidom u podzakonska akta, kojima su definisane naknade za uplatu prihoda iz nadležnosti Ministarstva, utvrđeno je da pojedina akta nisu usaglašavana nakon njihovog donošenja sa promjenama zakonskih propisa koji bliže definišu nadležnu oblast saobraćaja i veza.

Kontrolni postupci nisu u potpunosti provođeni kod kontrole ulaznih knjigovodstvenih isprava i putnih naloga za službena putovanja.

Rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, ministar je imenovao komisije za obavljanje redovnog godišnjeg popisa. Izvještaj o popisu imovine na dan 31.12.2017. godine ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Za uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja sačinjene su popisne liste koje se nalaze u prilogu Izvještaja o popisu.

Ministar je rješenjem imenovao Komisiju za postupak nadgledanja provođenja kontrolnih postupaka, koja je vršila provjeru pojedinih procesa i u Izvještaju o provedenoj kontroli konstatovala da se interni kontrolni postupci obavljaju u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu iz 2013. godine, kao i u skladu sa pozitivnim zakonskim i podzakonskim propisima.

Ministar nije, u skladu sa članovima 14. i 26. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, odredio odgovorno lice zaposleno kod subjekta za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola i obezbijedio uslove za funkcionisanje interne revizije zapošljavanjem internog revizora. U ostavljenom roku od godinu dana, Ministarstvo nije izvršilo usklađivanje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, čime nisu u potpunosti stvoreni uslovi za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa standardima interne kontrole i komponentama (COSO) modela. Imajući u vidu da je u proteklom periodu, a pogotovo u izvještajnom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje i kontrole i dr.), bilo je neophodno urediti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Ministar je rješenjem od 24.01.2018. godine imenovao odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- **ažuriranje internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i funkciju interne revizije;**
- **procedure za praćenje naplate prihoda od naknada za tehničke, te uskladi postojeća podzakonska akta koja bliže definišu prihode po osnovu naknada iz oblasti saobraćaja i veza sa izmjenama zakonskih propisa.**

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu, donesen je dana 05.01.2017. godine, u skladu sa usvojenim Budžetom. Ukupno planirana vrijednost nabavki roba i usluga Ministarstva za 2017. godinu iznosila je 105.700 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Plan javnih nabavki za 2017. godinu je imao dvije dopune, pa je ukupno planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu 116.700 KM bez PDV-a.

Provedena su 24 postupka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 88.417 KM bez PDV-a, i to putem: direktnog sporazuma 17 postupaka (46.048 KM); konkurentskog zahtjeva dva postupka (21.739 KM), tri postupka neprioritetnih usluga – Aneks II dio B (8.010 KM), jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (11.620 KM) i jednog postupka rezervisanog ugovora (1.000 KM).

Uzorkom su obuhvaćene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 39.517 KM bez PDV-a odnosno 45% od vrijednost zaključenih ugovora, pri čemu nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Planom javnih nabavki za 2017. godinu nije planirana nabavka telekomunikacionih usluga. Ministarstvo nije u Izveštaju o realizaciji zaključenih ugovora prikazalo ugovore, koji za predmet imaju nabavku telekomunikacionih usluga, svrstanih u grupu Aneks II dio A. Za navedene usluge nisu provođeni postupci javne nabavke, što nije u skladu sa članom 3. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14).

Preporučujemo ministru da obezbijedi sveobuhvatno planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, uključujući usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku pripremilo budžetski zahtjev za 2017. godinu primjenom Metodologije o načinu pripreme i donošenja budžeta Republike Srpske i dostavilo ga Ministarstvu finansija Republike Srpske u visini početnih budžetskih ograničenja od 28.708.500 KM. Budžetskim zahtjevom Ministarstvo je zahtijevalo dodatnih 50.005.000 KM, od čega za subvenciju Poštama Srpske 3.000.000 KM.

U skladu sa članom 24. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Ministarstvo je izradilo i zbirni budžetski zahtjev zajedno sa Agencijom za bezbjednost saobraćaja, kao nižim budžetskim korisnikom Ministarstva, u iznosu od 29.096.400 KM i dostavilo Ministarstvu finansija.

Ministarstvo nije zajedno sa budžetskim zahtjevom dostavilo izjavu o fiskalnoj odgovornosti, ista je dostavljena Ministarstvu finansija neposredno prije usvajanja Budžeta za 2017. godinu.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2017. godinu Ministarstvu je odobren budžet od 28.708.500 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (1.123.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (235.200 KM), subvencije (27.320.000 KM), grantove (20.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu i zalihe (10.000 KM).

Naznačajnije stavke budžetskih rashoda odobrene su u vidu subvencija za: „Željeznice Republike Srpske“ u iznosu od 25.000.000 KM, „Aerodrom Republike Srpske“ u iznosu od 1.900.000 KM i Bosansko-hercegovačku željezničku javnu korporaciju (u daljem tekstu: Korporacija) u iznosu od 420.000 KM.

Realokacija odobrenog budžeta u iznosu od 81.894 KM, vršena je u okviru Ministarstva, od čega, 75.068 KM po rješenjima Vlade Republike Srpske i 6.826 KM po rješenjima ministra. Najveći dio sa pozicije ličnih primanja realociran je za naknade koje su u izvršenju budžeta zahtijevale drugačiju klasifikaciju rashoda i izdataka u odnosu na odobreni budžet.

Planiranje subvencije „Željeznicama Republike Srpske“ zasnovano je na odredbama člana 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku, prema kojem Republika obezbjeđuje finansiranje izgradnje, održavanje i upravljanje željezničkom infrastrukturom u Republici i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja. Ministarstvo nije u skladu sa članom 7. ovog zakona odvojeno planiralo sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture od sufinansiranja javnog putničkog željezničkog saobraćaja. Sredstva po jednom i drugom osnovu obezbjeđuje budžet Republike u okviru Ministarstva, u vidu tekućeg granta kroz redovnu proceduru pripreme i donošenja budžeta. Planiranje budžetskih izdataka u vidu subvencije u Budžetu Republike prema podzakonskim propisima Zakona o budžetskom sistemu nije u potpunosti usaglašena sa članom 7. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku, s obzirom na to da dio izdvojenih sredstva iz budžeta za finansiranje izgradnje ima karakter kapitalnog granta. Usklađivanje navedenih propisa na osnovu kojih se planiraju i odobravaju sredstva u budžetu Republike u vidu „subvencije“ ili „tekućeg granta“ nije vršeno.

Ministarstvo vrši planiranje subvencije Korporaciji na osnovu Sporazuma zaključenog između Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o uspostavljanju Bosanskohercegovačke zajedničke željezničke javne korporacije kao dijela transportne korporacije (u daljem tekstu: Sporazum), objavljenog u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj: 21/99 i 107/12 i finansijskog plana Korporacije. Status i nadležnosti Korporacije nisu mijenjani donošenjem zakona na nivou BiH i entitetskih zakona u oblasti željezničkog saobraćaja.

Preporučujemo ministru da obezbijedi razdvajanje subvencija od tekućih i kapitalnih grantova prilikom planiranja sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje javnog putničkog željezničkog saobraćaja „Željeznica Republike Srpske“ i sredstava za rad Korporacije.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnikom putem zbirnih izvještaja. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a –

Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje. Sačinjeni su i zbirni izvještaji zajedno sa Agencijom za bezbjednost saobraćaja koji nisu predmet ove revizije.

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno u skladu sa članom 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56), što je Ministarstvo i učinilo (tačka 6.5).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji nisu planirani na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 549.255 KM. Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 28.402.840 KM, što je za 1% manje od odobrenog budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) i primici su iskazani u iznosu od 549.255 KM, a čine ih: prihodi od pružanja javnih usluga (482.171 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (67.084 KM). Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.298 KM.

Prihode od pružanja javnih usluga čine: naknada za tehnički pregled vozila koje uplaćuju ovlašćene stanice (374.481 KM), naknada za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad stanica za tehnički pregled vozila (14.400 KM), naknada za kategorizaciju autobuskih stanica (16.500 KM), naknada za polaganje ispita za sticanje licence savjetnika za bezbjednost (2.900 KM), naknada za polaganje ispita za upravljanje čamcima (57.960 KM) i ostale uplate iz nadležnosti Ministarstva (15.930 KM).

Prihodi od naknada za tehnički pregled vozila iskazani su u iznosu od 374.481 KM na osnovu izvještaja iz GKT, na gotovinskoj osnovi. Pravilnikom o tehničkim pregledima vozila definisan je cjenovnik usluga tehničkih pregleda vozila i drugih predmeta registracije bez PDV-a i kriterijumi za raspodjelu naplaćene naknade između učesnika zaduženih za obavljanje poslova tehničkog pregleda vozila, od čega: 90% pripada stanici koja je pružila uslugu tehničkog pregleda, 8% stručnoj instituciji i 2% resorno nadležnom Ministarstvu saobraćaja i veza. Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog izvještaja, Ministarstvo je putem obavještenja dostavljenog svim stanicama za tehničke preglede iz

2011. godine definisalo način i rok plaćanja obaveze prema budžetu Republike Srpske. Prema izvještaju iz IISTP obračunata naknada za tehničke preglede na nivou Republike Srpske za 2017. godinu iznosi 18.652.108 KM, od čega je Ministarstvu raspoređeno 373.042 KM, Konzorciju 1.745.880 KM, a preostali dio stanicama koje su izvršile usluge tehničkog pregleda. Prihodi od naknade za tehničke preglede se ne planiraju u budžetskom zahtjevu Ministarstva, iako za iste raspolaže u informacionom sistemu svim potrebnim podacima za njihovu projekciju. Dodatna obrazloženja o načinu sticanja prihoda, te preraspodjela obračunate naknade po osnovu PDV-a u odnosu na usvojene kriterijume nisu objelodanjeni u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 4.298 KM, po osnovu naplaćenih potraživanja iz ranijeg perioda od JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Republike Srpske.

Ostali primici iskazani su na gotovinskoj osnovi u iznosu od 67.084 KM, a odnose se na doznake iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koje je uplatio JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Republike Srpske po osnovu refundacija naknada za 2015. godinu, 2016. godinu i period januar-mart 2017. godine.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 28.402.840 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja (1.074.802 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (173.265 KM), subvencije (27.089.417 KM), grantove (20.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (2.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (8.888 KM) i ostale izdatke (34.468 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 903.202 KM.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.074.802 KM, što je 96% odobrenog budžeta, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (1.012.374 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (20.158 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (31.139 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (11.131 KM).

Obračun prava iz radnog odnosa za zaposlene izvršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i aktima Ministarstva. Prilikom planiranja budžetskih rashoda pojedine pozicije rashoda nisu bile usklađene sa izmjenama kontnog plana, što je zahtijevalo kod izvršenja rashoda i izdataka po osnovu primanja zaposlenih, kontinuirane realokacije odobrenog budžeta sa pozicije bruto plata.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi zakupa iskazani su u iznosu od 4.800 KM, što je 80% odobrenog budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 27.122 KM, što je 90% odobrenog budžeta. Rashodi su iskazani po osnovu: utroška energije (1.822 KM), korišćenja fiksnih telefona (6.635 KM), korišćenja mobilnih telefona (5.484 KM), komunalnih usluga (126 KM), internet usluga (12.954 KM) i poštanskih usluga (100 KM). Rashodi korišćenja mobilnih telefona su priznati i evidentirani u visini datih odobrenja rješenjem ministra koji su ostvarili pravo na upotrebu mobilnog telefona u službene svrhe u 2017. godini. Rješenjem su takođe utvrđena ograničenja potrošnje i ista se dosljedno primjenjuju putem obustave od plata. Za ostale radnike koji su u sistemu VPN mreže rashodi se u potpunosti refundiraju od zaposlenih putem obustava od plata.

Rashodi za usluge interneta priznati su po računima M; tela, sa kojim Ministarstvo ima zaključene ugovore iz 2009. godine (tačka 4. izvještaja).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 12.283 KM, što je 56% odobrenog budžeta, a najvećim dijelom se odnose na: kancelarijski materijal (7.261 KM), dnevnu štampu (2.810 KM), službena glasila i stručnu literaturu (1.196 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 10.344 KM, što je 69% odobrenog budžeta, a odnose se na pranje i servis vozila. Najveći dio rashoda iskazan je po osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača za održavanje službenih vozila, sa kojim su zaključena dva okvirna sporazuma (ugovora) nakon provedene javne nabavke.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 31.482 KM, što je 79% odobrenog budžeta. Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine rashodi po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (8.970 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (4.051 KM) i utroška goriva (18.461 KM). Najznačajniji dio rashoda u zemlji i inostranstvu u iznosu od 4.636 KM odnosi se na naknade za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe.

Ministarstvo je internim aktom definisalo ograničenja potrošnje goriva po vozilu i ista dosljedno primjenjuje.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 56.035 KM, što je 67% odobrenog budžeta. Strukturu ove grupe rashoda čine rashodi za: osiguranje vozila (4.151 KM), osiguranje zaposlenih (2.502 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja i sl. (5.932 KM), usluge notara (1.269 KM), usluge prevođenja (5.291 KM), usluge održavanja računarskih programa (2.077 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (1.174 KM), troškove održavanja licenci (17.086 KM), usluge izrade elaborata i studija (12.461 KM), sistematski pregled zaposlenih (3.553 KM) i ostali rashodi (539 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 31.199 KM, što je 81% odobrenog budžeta. Čine ih rashodi po osnovu: stručnog usavršavanja (3.251 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (7.802 KM), reprezentacije (13.383 KM), poreza i doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (4.604 KM) i doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (2.159 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije se najvećim dijelom odnose na reprezentaciju ministra u poslovne svrhe, od čega na održavanje „Šeste međunarodne konferencije saobraćaja u lokalnoj zajednici“ (4.031 KM). Ministarstvo je internim aktom definisalo ograničenja potrošnje i ista primjenjuje.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa se u najznačajnijem dijelu odnose na naknade za autorsko djelo za 10 učesnika (3.525 KM), angažovanih na stručnom seminaru o bezbjednosti saobraćaja i naknadu članu Komisije za kategorizaciju autobuskih stanica (2.972 KM). Ministarstvo je angažovalo imenovanog člana komisije na osnovu Ugovora o pružanju stručnih usluga iz 2011. godine, koji nije usklađen sa Zakonom o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16). Naknada je obračunata na osnovu podnesenog izvještaja o izvršenom pregledu i odobrenju nadležnog pomoćnika ministra u visini obračunatih troškova komisijskog rada u vidu naknade troškova, najčešće u vidu troškova putovanja.

6.1.2.3. Subvencije

Rashodi subvencija su iskazani u iznosu od 27.089.417 KM, što je 99% od odobrenog budžeta. Subvencije su izvršene prema sledećim korisnicima: „Željeznice Republike Srpske“ (25.000.000 KM), „Aerodromi Republike Srpske“ (1.900.000 KM) i Korporaciji (189.417 KM).

Subvencija „Željeznicama Republike Srpske“ izvršena je u visini odobrenog budžeta, a na osnovu Ugovora o finansiranju željezničke infrastrukture od 17.611.406 KM i Ugovora o sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja od 7.388.594 KM. Realizacija ugovora i isplata obaveza vršeni su u visini 1/12 odobrenog budžeta prema ugovorenim namjenama. Ministarstvo je u toku godine isplatilo obaveze u visini od 11/12, od čega je subvenciju za mart 2017. godine izmirilo putem multilateralne kompenzacije, dok je decembarska tranša izvršena 18.01.2018. godine.

Iz dostavljenih pojedinačnih izvještaja „Željeznice Republike Srpske“ i zbirnog izvještaja od 21.03.2018. godine može se zaključiti da je najmanje 63% od ukupno doznačenih sredstava utrošeno za plate, poreze i doprinose zaposlenih u „Željeznicama Republike Srpske“. Odstupanje u strukturi utrošenih namjenskih sredstava za 2017. godinu u odnosu plan, naročito kod putničkog saobraćaja, Uprava preduzeća obrazlaže nepodudaranjem dinamike priliva sredstava sa dospjećem obaveza i izmirenja istih iz namjenskih sredstava.

Nadzor nad namjenskim utroškom budžetskih sredstava doznačenih na ime subvencija nije vršen od strane Ministarstva u skladu sa članom 9. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku.

Subvencija „Aerodrumu Republike Srpske“ iskazana je u iznosu od 1.900.000 KM i u visini je odobrenog budžeta i zaključenog ugovora sa ovim preduzećem. Dinamika izvršenja subvencije nije bila u visini 1/12, zbog čega je na dan 31.12.2017. godine iskazano stanje u obavezama u iznosu od 1.153.259 KM ili 61% od odobrenog iznosa, a koje su isplaćene u januaru 2018. godine. Prema dostavljenom izvještaju o namjenskom utrošku sredstava potvrđeno je da su sredstva u iznosu od 657.930 KM ostala neutrošena, što ukazuje na potrebu analize statusa istih prilikom planiranja subvencije za narednu godinu.

Subvencija Korporaciji iskazana je u iznosu od 189.417 KM, odnosno 45% odobrenog budžeta. Osnov za planiranje subvencije Korporaciji u budžetu Republike Srpske definisan je zakonom, prema kojem Republika Srpska finansira Korporaciju sa 40%, a Federacija Bosne i Hercegovine sa 60%.

Preporučujemo ministru da obezbijedi nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih na ime subvencije u skladu sa nadležnim zakonskim propisima.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 903.202 KM, a čine ih rashodi po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (4.290 KM), obračunate amortizacije (891.187 KM), usklađivanja vrijednosti imovine - potraživanja i akcija i učešća u kapitalu (3.877 KM) i ostalih rashoda gubici u visini sadašnje knjigovodstvene vrijednosti imovine (3.848 KM) koja je uništena i isknjižena iz poslovnih evidencija po rješenju ministra.

Obračun amortizacije izvršen je na osnovu preračunatih amortizacionih stopa, vodeći računa o preostalom korisnom vijeku svake amortizacione grupe, utvrđenom na bazi novog Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.5. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 8.888 KM, što čini 89% od odobrenog budžeta. Izdaci su iskazani po osnovu izvršenih nabavki: opreme (4.598 KM) i auto-guma (4.290 KM), nakon provedene procedure javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

6.1.2.6. Ostali izdaci

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 34.468 KM, a odnose se na izdatke za naknadu plata za porodijsko odsustvo koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (32.282 KM) i izdatke za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.186 KM).

Budžetom za 2017. godinu nisu planirana sredstva u vidu izdataka za naknade koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Primjenom novog kontnog plana za budžetske korisnike od 01.01.2017. godine, sredstva za ovu namjenu su obezbijedena realokacijama sa ličnih primanja, rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 35.767 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ministarstvo je u izvještaju Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 11.514.247 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu 3.441.438 KM i izvore sredstava u iznosu 6.620.117 KM.

U skladu sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Instrukcijom o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine od 23.06.2017. godine, izvršena su preknjižavanje pojedinih bilansnih stavki sredstva i potraživanja.

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti 18.864.640 KM, ispravke vrijednosti 8.438.260 KM i neto vrijednosti 10.426.380 KM, a čini je: proizvedena stalna imovina, zgrade i objekti u iznosu od 3.361.323 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 556.630 KM, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 310 KM i neproizvedena stalna imovina, zemljište u iznosu od 6.508.117 KM.

U 2017. godini neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima smanjena je za 895.035 KM, od čega po osnovu obračunate amortizacije (891.187 KM) i gubitaka nastalih u visini sadašnje vrijednosti uništene i isknjižene imovine iz poslovnih evidencija po rješenjima ministra (3.848 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima uglavnom se odnosi na izvršene nabavke opreme u iznosu od 4.598 KM. Iznos izvršenih nabavki odgovara iskazanim izdacima za proizvedenu i neproizvedenu stalnu imovinu.

Ministarstvo je u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavilo podatke o preuzetoj imovini po Odluci Vlade Republike Srpske iz 2016. godine od Republičke direkcije za civilnu i vazдушnu plovību (u daljem tekstu: RSCAD) na Ministarstvo, a koju na osnovu reversa koristi Agencija za pružanje usluga u vazdušnoj plovidbi Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BH ANSA), kao i imovini (službena vozila) koja su Zapisnikom preuzeta i registrovana na Ministarstvo, te ustupljena sredstva bez naknade po Odluci Vlade Republike Srpske Auto-moto savezu Republike Srpske. Za ostalu imovinu, nabavne vrijednosti 17.405.428 KM, ispravke vrijednosti 7.436.532 KM i neto vrijednosti 9.968.896 KM, Vlada Republike Srpske je 18.01.2018. godine donijela Odluku o davanju ove imovine na korišćenje bez naknade BH ANSA („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 9/18). Nakon zaključivanja predmetnog ugovora između ministra saobraćaja i direktora BH ANSA bliže će se definisati način korišćenja navedene imovine i njen budući računovodstveni tretman.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su na bruto principu, bruto vrijednosti 1.314.210 KM, ispravka vrijednosti 226.343 KM i neto (sadašnja) vrijednost 1.087.867 KM, a čine je akcije i učešće u kapitalu i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su na bruto principu, nabavne vrijednosti 62.000 KM, ispravke vrijednosti 2.000 KM i 60.000 sadašnje vrijednosti, a čine ih osnivački uložci u javnim preduzećima i to: 50.000 KM u JP „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, 10.000 KM u JP „Autoputevi Republike Srpske“ i 2.000 KM u JP „Pruga uzanog kolosjeka Srnetica-Mliništa-Šipovo“. Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske (od 23.03.2017. godine) pokrenut je likvidacioni postupak nad JP „Pruga uzanog kolosjeka Srnetica-Mliništa-Šipovo“, koji je zaključen rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci od 28.02.2018. godine. Po navedenom osnovu, a u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike izvršena je korekcija osnivačkog uloga od 2.000 KM na teret rashoda obračunskog karaktera.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su na bruto principu, bruto vrijednosti 1.252.210 KM, ispravke vrijednosti 224.343 KM i neto (sadašnja) vrijednosti 1.027.867 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu, nabavne vrijednosti 1.153.498 KM, ispravke vrijednosti iznosi 153.498 KM i sadašnje vrijednosti 1.000.000 KM, a čine ih: potraživanja od „Željeznica Republike Srpske“ a.d. Doboj (1.000.000 KM) i potraživanja od „Austrojet“ iz Salzburga (153.498 KM).

Potraživanja od „Željeznica Republike Srpske“ iskazana su po osnovu plaćenog PDV-a iz budžeta po ugovoru zaključenom iz 2009. godine u projektu Željeznice BiH II, čija je realizacija prema Aneksu ugovora trajala do 31.12.2017. godine. S obzirom da se potraživanje smatra dospjelim datumom završetka projekta, isto je reklasifikovano sa dugoročnih potraživanja na kratkoročna. Potraživanja su usaglašena i potvrđena na dan 31.12.2017. godine.

Potraživanja od „Austrojet“ iz Salzburga iskazana su po osnovu neizvršenog povrata avansa iz 2008. godine od avioprevoznika iz inostranstva. Potraživanje je u ranijem periodu reklasifikovano na sumnjiva i sporna potraživanja i utuženo. Sudski spor je okončan u korist Ministarstva, ali presuda nije izvršena.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.446 KM, a odnose se na naknade koje se refundiraju za decembar mjesec.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su na bruto principu, nabavne vrijednosti 97.266 KM, ispravke vrijednosti iznosi 70.845 KM i sadašnje vrijednosti 26.421 KM. Čine ih: potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (71.585 KM), refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (24.235 KM) i potraživanja po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva od entiteta za poreze, doprinose i neporeske prihode (1.345 KM). U toku izvještajnog perioda Ministarstvo je izvršilo zajedno sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske razgraničenja pripadajućeg dijela potraživanja preuzetih od RSCAD po odluci Vlade Republike Srpske iz 2016. godine (pravni sljednici Ministarstvo i BH ANSA). Sumnjiva i sporna potraživanja čine potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i potraživanja od Poreske Uprave Republike Srpske iz ranijeg perioda. U izvještajnom periodu Ministarstvo je izvršilo procjenu i reklasifikaciju na sumnjiva i sporna nenaplaćenih potraživanja starijih od 12 mjeseci na teret rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 1.789 KM.

Potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 26.421 KM čine neto vrijednost potraživanja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Ova potraživanja nisu usaglašena na dan izrade finansijskih izvještaja.

Preporučujemo ministru da obezbijedi detaljna i dokumentovana obrazloženja o nenaplativim potraživanjima, koja mogu poslužiti za donošenje odgovarajuće odluke Vlade u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.2. Obaveze

Obaveze Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.441.438 KM i sa stanovišta ročnosti sve obaveze su klasifikovane kao kratkoročne, a odnose se na obaveze: za lična primanja (91.936 KM), iz poslovanja (45.247 KM), za subvencije (3.296.573 KM) i za grantove (7.682 KM).

Obaveze za lična primanja iskazane su po osnovu obračunate plate, naknada plate, poreza i doprinosa za decembar 2017. godine (87.986 KM), obaveze za naknade: prevoza za novembar i decembar 2017. godine (1.030 KM), pomoć u slučaju teške bolesti (1.096 KM), bruto jubilarna nagrada (1.824 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji čine: obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (43.740 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (946 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (386 KM) i obaveze na teret poslodavca (176 KM).

Obaveze za subvencije čine obaveze prema: „Željeznicama Republike Srpske“ a. d. Doboj (2.083.337 KM), preduzeću „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (1.153.259 KM) i Korporaciji (59.977 KM), koje na dan izrade finansijskih izvještaja nisu bile usaglašene. Ministarstvo je osporilo potraživanja za nedoznačena sredstva „Željeznica Republike Srpske“ (2.083.333 KM iz 2016. godine) i Korporacije 380.583 KM (od čega 230.683 KM za 2017. godinu i 150.000 KM za 2016. godinu), pozivajući se na budžetska ograničenja prema članu 7. stav (5) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske. Ministarstvo nije stvaralo obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 7.682 KM, a odnose se na grantove za udruženje od javnog interesa.

Sve obaveze tekućeg perioda su izmirene do 28. februara 2018. godine u skladu sa članom 39. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 6.620.117 KM Odnose se na osnivačke uloge u javna preduzeća 112.000 KM i protuvrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije (6.508.117 KM).

Pored preduzeća čije je učešće iskazano kao finansijsko sredstvo u vidu akcija i učešća u kapitalu, u trajnim izvorima je iskazan ulog pravnog lica nad kojim je proveden stečajni i likvidacioni postupak u ranijem periodu.

Ministarstvu nije omogućeno evidentiranje promjena nastalih brisanjem pravnog lica iz sudskog registra na vlastitim izvorima u ranijem i tekućem periodu u iznosu od 50.000 KM.

Ministarstvo je iskazalo na trajnim izvorima zemljište preuzeto bez naknade po odluci Vlade Republike Srpske iz 2016. godine od RSCAD.

Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 6.620.117 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nema poslovnih događaja iskazanih u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljene su potencijalne obaveze po sudskim sporovima koji se vode protiv Ministarstva, gdje je u toku aktivnih šest sporova, od čega: dva, po tužbi za naknadu štete (presude donesene u korist Ministarstva, u toku su postupci revizije pokrenuti po zahtjevu tužioca); jedan spor za izgubljenu dobit zbog nekorišćenja eksproprisanog zemljišta gdje je Pravobranilaštvo Republike Srpske izjavilo žalbu; jedan spor iz poslovanja, gdje u ranijem periodu izvršena uplata tužiocu spornog duga, a Ministarstvo posjeduje dokaze i uložilo je zahtjev za reviziju presude, i dva radna spora, od čega jedan za naknadu za prevoz zaposlenim iz 2016. godine i 2017. godine, po tužbi bivšeg direktora RSCAD u vrijednosti spora od 38.586 KM. Dana 20.12.2017. godine donesena je Odluka Ustavnog suda Republike Srpske kojom je utvrđeno da član 4. stav (2), član 5. stav (2) i (3) i član 6. Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske nisu u saglasnosti sa Ustavom Republike Srpske. S tim u vezi, sve naknade troškova prevoza obračunate od trenutka stupanja na snagu navedenog Uputstva pa do trenutka proglašenja istog neustavnim, treba da budu obračunate i isplaćene zaposlenima, koji ostvaruju pravo po tom osnovu u punom iznosu, što proizvodi buduće obaveze za Ministarstvo u iznosu od 2.360 KM. Ministarstvo čeka instrukciju resorno nadležnog ministra, kojim će na jedinstven način na nivou javne uprave biti riješen način isplate za sporni period.

Ministarstvo je u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavilo da za sudski spor koji je pokrenulo 2009. godine protiv pravnog lica Austrojet Salzburg Austrija ima pravosnažnu presudu koja nije izvršena u vrijednosti od 153.498 KM.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2017. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Ministarstvo nije objavilo u potpunosti dodatne informacije za prihode koje ostvaruje Republika Srpska na osnovu kriterijuma utvrđenih Pravilnikom o obavljanju tehničkih pregleda vozila i Ugovora o obavljanju stručnih poslova iz oblasti tehničkih pregleda vozila povjerenih Konzorciju, kao i neusaglašena stanja obaveza tekućeg i prethodnog perioda, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127

(b) i 129 (d) i članom 46. stav (5) i (9) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se u pisanim Obrazloženja uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b) i 129 (d).

Revizijski tim

Branislavka Jovandić, s.r.

Duška Popović, s.r.