



**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 породице, омладине и спорта
за период 01.01.-31.12.2018. године**

Број: РВ005-19

Бања Лука, 08.05.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Имовина	18
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	20
	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 породице, омладине и спорта 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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. 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 породице, омладине и спорта Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 породице, омладине и спорта Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор 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 породице, омладине и спорта 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 2018. 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 породице, омладине и спорта 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 посљедица 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, 08.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.4.

Додјела средстава за грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима за афирмацију породице није вршена у складу са интерно дефинисаним правилима, у дијелу оцјењивања пројеката према дефинисаним критеријумима и надзора над додијељеним средствима.

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 породице, омладине и спорта Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и

прописима који регулишу пословање Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске.

Бања Лука, 08.05.2019 године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) у образложењима уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88).

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) при планирању и провођењу поступака јавних набавки, обухвате услуге које су сврстане у групу Анекс II дио А и дио Б врши у складу са чланом 3. и 17. Закона о јавним набавкама;
- 2) трошкови службеног путовања правдају у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 3) врши вредновање пројеката и надзор за додијелене грантове спортским организацијама у складу са чланом 7. и 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта у Републици Српској;
- 4) врши надзор за додијелене грантове у ресорима омладине и породице у складу са чланом 9. Правилника о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања и чланом 14. Правилника о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- 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,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске;
- Правилник о условима и критеријумима за стипендирање перспективних спортиста Републике Српске;
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу средстава од игара на срећу;
- Правилник о субвенционисању каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове;
- Правилник о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања,
- Правилник о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици;
- Правилник о начину додјеле средстава сигурним кућама.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 22. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број:115/18).

Најзначајније активности Министарства су: анализирање демографских кретања; праћење и предлагање мјера пронаталитетне политике; промовисање породичних вриједности и одговорног родитељства; промовисање и примјену конвенција које се односе на заштиту и права дјецe и породице; активности на заштити од насиља у породици; провођење и унапређење омладинске политике; побољшање социјалног статуса младих; подршку развоју омладинског организовања; реализацију омладинских пројеката; оснивање и развој омладинских центара; унапређење и развој волонтирања и подршку развоју волонтерске инфраструктуре; израду стратегије и програма развоја спорта Републике Српске и обезбјеђивање средстава за њихову реализацију; утврђивање критеријума за расподјелу средстава и праћење намјенског утрошка тих средстава; остваривање међународне сарадње самостално или преко заједничких органа Босне и Херцеговине; регистрацију спортских организација; прикупљање и обраду статистичких података и вођење укупне информатике у спорту.

Финансијско пословање Министарства се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором. Средства за финансирање рада и програмских активности се обезбјеђују у буџету Републике Српске. Осим општег фонда 01 (буџет у ужем смислу) није било исказивања на другим фондовима у току 2018. године.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној 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 финансијску ревизију за 2017. годину и сачинила извјештај број РВ025-18 у коме је дато пет препорука и то једну за финансијске извјештаје и четири за усклађеност пословања. Министарство није доставило план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, што није у складу чланом 21. став (3). Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05, 20/14). Министарство је дана 25.1.2019. године саставило извјештај о спровођењу препорука из извјештаја о ревизији за период од 01.01.-31.12.2017. године. Препоруке везане за попис и активности интерног контролора су дјелимично проведена (образложено у тачки 3. извјештаја). Препорука везана за усклађивање интерних аката са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске је дјелимично проведена јер су започете активности на доношењу нових правилника. Препоруке везане за правдање трошкова службеног пута и додијелу средстава гранта у складу са интерним правилницима нису проведене (образложено у тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства породице, омладине и спорта са измјенама и допунама („Службени гласник Републике Српске“, број 24/18 и 102/18) уређена је: унутрашња организација, организационе јединице и дјелокруг послова и задатака, систематизација радних мјеста, укупан број и називи радних мјеста, опис послова са потребним бројем извршилаца, посебни услови за заснивање радног односа и др. Послови из надлежности Министарства обављају се у оквиру 37 систематизованих радних мјеста са 49 извршилаца од којих 35 са статусом државног службеника, 11 са статусом намјештеника и једног шефа Кабинета, једног савјетника министра и једног возача министра, који се ангажују у мандату министра.

На дан 31.12.2018. године у Министарству било запослено 44 извршиоца укључујући министра од чега је 42 на неодређено и једно на одређено. У току године престао је радни однос за два извршиоца (споразумни прекид), а у радни однос примљено је шест извршилаца од којих су три примљена по Јавним конкурсима, док су три примљена споразумом о преузимању у Министарство (шеф кабинета, возач министра и начелник за омладинску политику). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству систематизовано је радно мјесто интерног ревизора које је попуњено.

Попис имовине и обавеза није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту Правилник о попису „Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер:

- Комисије за попис нису сачиниле одвојене пописне листе у најмање два примјерка за сваку категорију имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. тачка 4) Правилника о попису;
- у пописне листе није вршен пренос података о стањима потраживања и обавеза из документације која одражава екстерну потврду стања у складу са чланом 18. Правилника о попису.

Помоћни програм основних средстава за поједина основна средства не садржи све потребне податке (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине).

Информације и прегледи о врстама грантова нису систематичне, јер обухватају заједничке прегледе грантова и трансфера.

Књиговодствене исправе везане за евидентирање набавке спортске опреме не задовољавају критериј вјеродостојности у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Исте не обезбјеђују информације у вези количине робе, цијене и вриједности набављене робе.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Министарству је у почетној фази. Министар је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, које је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође је донесен план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину. Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему

интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2. закона);
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства);
- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 211.800 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведено је 27 поступака набавки вриједности 161.267 КМ од чега: конкурентски захтјевом за доставу понуда (55.929 КМ) и директним споразумом (105.338 КМ). У току 2018. године набављано је: гориво, одјећа за бебе, спортска опрема, канцеларијски материјал, компјутерски материјал, услуге одржавања аутомобила, и др. Узорком смо обухватили шест поступака јавних набавки укупне вриједности од 68.910 КМ што чини 43% реализације набавки, а односе се на конкурентске поступке: набавке горива (25.030 КМ), услуга израде медаља (13.900 КМ), одржавања аутомобила (11.998 КМ), затим на директне споразуме набавка ауто-гума (5.991 КМ), спортске опреме (6.000 КМ) и спортских реквизита (5.990 КМ).

Такође, ревизијом су обухваћене и набавке које нису планиране за 2018. годину, а односе се на набавке за телекомуникационе услуге (9.852 КМ) и хотелске услуге (4.655 КМ) које су сврстане у групу Анекс II дио А и дио Б. За наведене услуге Министарство није проводило поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 3. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број: 38/14).

Осим наведеног, код других прегледаних јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се министру да обезбиједи да се при планирању и провођењу поступака јавних набавки, обухвате услуге које су сврстане у групу Анекс II дио А и дио Б врши у складу са чланом 3. и 17. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања. Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 11.626.700 КМ који је за 3.892.100 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 7.734.600 КМ. Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17), Министарству је одобрен буџет у износу од 7.860.300 КМ. У току године су била два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18), Министарству је одобрен буџет у износу од 8.264.500 КМ и то: расходи за лична примања (1.252.600 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (351.800 КМ); субвенције (1.490.000 КМ); грантови (3.349.700 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (354.900 КМ); трансфери између и унутар јединица власти (1.407.900 КМ); издаци за нефинансијску имовину (24.500 КМ) и остали издаци (33.100 КМ). Најзначајније ставке буџетских расхода одобрене су у виду: субвенција каматне стопе за стамбено кредитирање младих и младих брачних парова (1.490.000 КМ); текућих грантова у области спорта (2.448.900 КМ); текућих грантова за афирмацију породице (133.800 КМ); текућих грантова у области омладинског организовања (627.000 КМ); капиталних грантова омладинским организацијама (50.000 КМ); капиталних грантова у области спорта (90.000 КМ) као и трансфере: „Фонду треће и четврто дијете“ (900.000 КМ); за набавку уџбеника (200.000 КМ) и др.

Након доношења другог ребаланса проведене су двије реалокације у вриједности 147.210 КМ и то једна у оквиру Министарства (58.220 КМ) и једна са нивоа Владе Републике Српске (88.990 КМ).

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. 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.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета исказано је у износу од 8.291.431 КМ што је за 26.931 КМ више у односу на Други ребаланс буџета, а покривено је реалокацијама. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 44.168 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 44.168 КМ, а чине их: приходи (57 КМ) и примици из трансакција са другим јединицама власти (44.111 КМ).

Примици из трансакција са другим јединицама власти се односе на примитке за накнаде плата за породилско одсуство и родитељско одсуство које је уплатио ЈУ „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 8.321.547 КМ, од тога на расходе (са расходима обрачунског карактера) се односи 8.278.297 КМ, а на издатке 43.250 КМ.

Укупне расходе чине: текући расходи (6.794.849 КМ), расходи обрачунског карактера (30.116 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (1.453.332 КМ). Текуће расходе чине: расходи за лична примања (1.234.445 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (296.448 КМ), субвенције (1.473.153 КМ), грантови (3.341.013 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (449.790 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 1.234.444 КМ што је 99% од Другог ребаланса буџета. Чине их расходи за: бруто плате запослених (1.174.433 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (30.193 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (17.051 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (12.768 КМ). Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за: превоз на посао и са посла (16.096 КМ), јубиларне награде (2.206 КМ) и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (10.438 КМ). Највећи дио путних налога се не правда у року од седам дана по завршетку службеног путовања, што није у складу са чланом 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10). Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на: отпремнине по колективном уговору (10.460 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.308 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведена нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Препоручује се министру да обезбиједи да се трошкови службеног путовања правдају у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу 296.448 КМ, што износи 84% од Другог ребаланса буџета.

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 20.609 КМ а чине их највише расходи за услуге коришћења: фиксних телефона (8.745 КМ), мобилних телефона (9.852 КМ) и интернета (1.128 КМ). Расходи мобилних телефона за прекорачене лимите од стране запослених нису признати.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 13.067 КМ, а највећим дијелом их чине расходи за: компјутерски материјал (1.823 КМ), обрасце и папир (1.764 КМ), регистраторе и фасцикле (1.504 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 14.344 КМ а односе се на расходе за: одржавање превозних средстава (3.082 КМ) и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (11.262 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су износу од 37.202 КМ, а највећим дијелом их чине расходи по основу: утрошка нафте (25.288 КМ), по основу смјештаја у земљи (4.655 КМ) и по основу смјештаја у иностранству (3.119 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 56.832 КМ а највећим дијелом односе се на трошкове: осигурање запослених и аутомобила (2.239 КМ); штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (17.173 КМ); објављивања тендера, огласа и информативних текстова (9.524 КМ); осталих услуге информисања (5.000 КМ); одржавања лиценци (3.569 КМ) и за остале стручне услуге (17.218 КМ). Остале стручне услуге односе се на трошкове: систематског прегледа запослених (7.008 КМ), трошкове шпедитерских услуга у вези донације Владе Републике Србије (4.538 КМ), за Стратегију унапређења подршке породици-спонзорство Ђурђевданског фестивала (3.000 КМ), за Стратегију за сузбијање насиља у породици-дозвола за обезбјеђење СОС телефона (1.000 КМ) и трошкове настале у вези организације Малих олимпијских игара (1.672 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 154.394 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове: бруто накнада по уговору о дјелу (73.217 КМ); по основу репрезентације (15.721 КМ); за израду медаља, плакета (15.441 КМ) и остали непоменути расходи (42.154 КМ). Трошкови за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се највећим дијелом на уговоре везане за: организовање Малих олимпијских игара (49.318 КМ); пројекат Љетна школа спорта (8.862 КМ); организовање манифестације „1. Сајам спорта у Републици Српској“ (2.768 КМ) и координацију активности Фестивала „ЕУОФ 2019“ (10.907 КМ). Остали непоменути расходи односе се на трошкове у организацији: Савјета за дјецу Републике Српске поводом организације Међународног дана породице, Дјечије недеље, Међународног дана дјетета, набавке пакетића поводом никољданских и новогодишњих празника, посјете домовима за дјецу и омладину, родитељској кући и сл. (9.782 КМ); Савјета за демографску политику Републике Српске приликом посјета установама у којима бораве дјеца, хуманитарним установама и установама у којима бораве стара лица, набавка рекламног материјала поводом Међународног дана старих лица, трошкови настали поводом обиљежавања Међународног дана права дјетета и Међународног дана породице (22.991 КМ) и др.

6.1.2.3. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 1.473.153 КМ што износи 99% од Другог ребаланса буџета. Односе се на субвенционисање каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове из средстава Инвестиционе развојне банке Републике Српске у висини 1% од номиналне каматне стопе. Средства се одобравају по јавном конкурс (који расписује Министарство), у складу са Правилником о субвенционисању каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове („Службени гласник Републике Српске“, број 90/12).

Министарство је у 2018. години расписало конкурс за избор корисника субвенције каматне стопе, по којим су одобрене субвенције за 165 нових корисника. Програм се реализује од 2008. године и закључно са 31.12.2018. године одобрено је укупно 3.398 субвенција.

6.1.2.4. Грантови

Грантови су исказану у износу од 3.341.013 КМ, што је у нивоу Другог ребаланса буџета. Односе се на текуће грантове: спортским и омладинским организацијама и удружењима (2.642.358 КМ); организацијама и удружењима за афирмацију породице (133.788 КМ); непрофитним субјектима у земљи (24.642 КМ); појединцима (403.232 КМ) и капиталне грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (136.993 КМ).

Текући грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима односе се на текуће грантове: спортским организацијама и удружењима (2.010.890 КМ) и омладинским организацијама и удружењима (631.468 КМ).

Текући грантови спортским организацијама и удружењима односе се на финансирање: спортских организација (1.463.012 КМ); спортских клубова и манифестација у Брчко Дистрикту (124.908 КМ); спортских организација лица са инвалидитетом у Републици Српској (84.870 КМ), те пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу (338.100 КМ). Правилником о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 17/10) уређују се начин, поступак и критеријуми расподјеле буџетских средстава носиоцима развоја спорта у Републици Српској, израда годишњег програма развоја спорта са приоритетним областима финансирања, те поступак остваривања права корисника буџетских средстава.

Текући грантови спортским организацијама односе се највећим дијелом на финансирање: рада спортских савеза Републике Српске, помоћи у организовању међународних спортских манифестација, помоћи спортским организацијама и пројектима развоја спорта и љетне школе спорта у Републици Српској. У току године проведена су три конкурса и то за финансирање: рада 29 спортских савеза (76.500 КМ), међународних спортских манифестација (284.000 КМ) и помоћи спортским организацијама и пројектима развоја спорта (215.700 КМ). Путем текућих захтјева финансиране су спортске организације у износу од 267.100 КМ и за љетну школа спорта (170.690 КМ). Према Закључцима Владе Републике Српске финансиране су активности у износу од 375.464 КМ: ФК „Борац“ Бања Лука (350.000 КМ), Привредне коморе Републике Српске у сврху организовања манифестације „Други бањски сусрети SIESpa“ (4.464 КМ), Шаховског савеза Републике Српске за финансирање Другог међународног шаховског фестивала „Словенско братство“ (6.000 КМ) и Савеза за спорт и рекреацију Бања Лука по пројекту „Бања Лука-Маратон-Бања Лука night run“ (15.000 КМ). Средства добијена према закључцима Владе у износу од 354.464 КМ су оправдана а преостала

средства у износу од 21.000 КМ нису оправдана. Вредновање захтјева по конкурс од стране Комисије за процјену и избор пројеката није у складу са критеријумима дефинисаним чланом 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске. Министарство није вршило надзор над додијељеним грантовима спортским организацијама, што није у складу са чланом 7. поменутог правилника.

Текући грантови за финансирање спортских клубова и спортских манифестација у Брчко Дистрикту исказани су износу од 124.908 КМ а одобравају се на основу Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске. По конкурс је одобрен износ од (77.900 КМ), по основу програма развоја спорта Републике Српске износ од 32.008 КМ и путем текућег захтјева (15.000 КМ). Вредновање захтјева по конкурс од стране Комисије за процјену и избор пројеката није у складу са критеријумима дефинисаним чланом 11. наведеног правилника.

Текући грантови спортским организацијама лица са инвалидитетом у Републици Српској реализовани су путем конкурса (48.500 КМ), за рад канцеларија савеза (9.500 КМ), путем текућих захтјева (6.000 КМ) као и из Програма развоја спорта (20.870 КМ). Из Програма развоја спорта Министарство је подржало три спортске манифестације спортиста са инвалидитетом и то: СС МеНеРаЛи 6. Међународно отворено првенство Републике Српске у атлетици (4.000 КМ), Одбојкашки клуб инвалида „Бања Лука“ 17. Међународни турнир у сједећој одбојци (2.000 КМ) и КК инвалида „Врбас“ Квалификациони турнир Евролига 3 (5.000 КМ).

Текући грантови за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу одобрени су спортским организацијама и спортистима (појединцима) за учешће на званичним међународним такмичењима и домаћим првенствима. Критерији и поступак додјеле средстава дефинисани су Правилником о посебним критеријумима и поступку за расподјелу средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 94/14). Расподјела средстава извршена је на основу два проведена конкурса којим су финансиране спортске организације у износу од 263.600 КМ као и спортисти у износу од 74.500 КМ.

Текући грантови омладинским организацијама и удружењима односе се на: пројекте за унапређење и развој омладинског организовања (378.786 КМ), пројекте подршке међународне сарадње и мобилности младих (99.760 КМ), развој волонтирања (79.942 КМ), те грантове: јавним установама и установама образовања за реализацију омладинских пројеката (20.000 КМ), младим и омладинским организацијама у руралним срединама (39.980 КМ) и удружењу од јавног интереса (13.000 КМ). Додјела средстава омладинским организацијама и удружењима дефинисана је Правилником о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања („Службени гласник Републике Српске“, број 104/12).

Текућим грантовима за унапређење и развој омладинског организовања, према конкурс, финансирана су 53 пројекта у износу од 192.087 КМ, а у складу са Акционим планом провођења омладинске политике Републике Српске за 2018. године 32 пројекта у износу од 186.699 КМ.

Текући грантови за подршку међународне сарадње и мобилности младих по конкурс финансирано је 14 пројеката у износ од 57.760 КМ, а у складу са акционим планом 3 пројекта у износу од 12.000 КМ. Према Закључку Владе Републике Српске од 14.06.2018. године суфинансиран је фестивал за младе „ОК ФЕСТ“,

Национални парк Сутјеска у организацији Феријалног савеза Републике Српске у износу од 30.000 КМ.

Текући грантови за подршку активностима и пројектима за унапређење и развој волонтирања дефинисани су Правилником о додјели републичке награде за волонтирање („Службени гласник Републике Српске“, број 50/14) као и Стратегијом за унапређење и развој волонтирања у Републици Српској 2014-2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 35/14). У току године финансирано је 17 пројекта у износу од 69.970 КМ, као и избор најбољег организатора волонтирања и четири најбоља волонтера за 2018. годину поводом обиљежавања Међународног дана волонтера у Републици Српској у износу од 9.972 КМ.

Текући грантови јавним установама и установама образовања за реализацију омладинских пројеката односе се на подршку рада Савјета ученика свих средњих школа у Републици Српској, спортске активности средњошколаца и студената.

Текући грантови младим и омладинским организацијама у руралним срединама додијељена су по конкурсима за 7 пројеката у износу од 23.980 КМ као и за 5 пројеката по Акционом плану у износу од 16.000 КМ.

Текући грантови удружењу од јавног интереса односе се на трошкове за рад канцеларије Омладинског савеза Републике Српске као кровне републичке омладинске организације.

За додијељене грантове омладинским организацијама и удружењима у најмањем износу од 35.500 КМ нису достављени извјештаји о намјенском утрошку средстава дефинисани чланом 9. Правилника о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања.

Текући грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице односе се на текуће грантове непрофитним удружењима (121.789 КМ) и удружењима од јавног интереса (12.000 КМ). Средства су додијељена у складу са Правилником о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породице („Службени гласник Републике Српске“, број 23/16). По јавном конкурсима финансирана су 23 пројекта у износу од 18.000 КМ, а у складу са Акционим планом унапређења и развоја подршке породицама у Републици Српској као и одржавање „Конференције беба“ подржане су активности у износу од 103.789 КМ. Такође, за рад Удружења породица са четворо и више дјеце које има статус удружења од јавног интереса одобрен је износ од 12.000 КМ. За додијељене за грантове у износу од 46.500 КМ нису достављени извјештаји о утрошку средстава дефинисаном чланом 14. Правилника о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици.

Текући грант непрофитним организацијама (пројекат Мале олимпијске игре) дефинисане су Правилником о организовању школског спорта у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 108/07, 99/09 и 8/15), а односе се на трошкове регионалног такмичења у организацији удружења (друштава) педагога физичке културе као и трошкова суђења Лига такмичара Града Бања Лука.

Текући грантови појединцима односе се на национална спортска признања Републике Српске (228.233 КМ) и стипендије врхунским и перспективним спортистима у Републици Српској (174.999 КМ). Национална спортска признања Републике Српске додијељују се бившим спортистима у виду мјесечног новчаног

примања, у складу са чланом 133а. Закона о спорту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08). Право на новчану накнаду има десет спортиста, у висини од једне до три посјечне нето зараде у Републици Српској за децембар претходне године, зависно од ранга освојених признања у току такмичарског бављења спортом. Стипендије врхунским и перспективним спортистима у Републици Српској исплаћују се у складу са Правилником о условима и критеријумима за стипендирање перспективних спортиста Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 15/07). Путем конкурса додијељено је 85 стипендије - перспективним спортистима (65), спортистима са инвалидитетом (10) и потецијалним олимпијским кандидатима (10), у укупном износу од 141.000 КМ, док је путем текућих захтјева одобрен износ од 27.060 КМ. Такође, у оквиру манифестације „Избор 10 најбољих спортиста Републике Српске“ додијељене су награде и плаћени трошкови организације у износу од 6.940 КМ.

Капиталне грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима односе се на финансирање пројеката за унапређење и побољшање положаја младих на селу кроз стварање бољих услова за образовање, предузетништво, те изградњу и опремање омладинских центара за младе (49.993 КМ). Правилником о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања („Службени гласник Републике Српске“, број 104/12). По јавном конкурсном финансирано је 8 пројеката у износу од 26.173 КМ, а у складу са акционим планом 5 пројеката у износу од 23.820 КМ. Након спроведене конкурсне процедуре Министарство је суфинансирало пројекте изградње, реконструкције, санације и адаптације спортских објеката или терена за 13 пројеката у износу од 87.000 КМ.

Вредновање захтјева за капиталне грантове спортским организацијама од стране Комисије за процјену и избор пројеката није вршено у складу критеријумима дефинисаним чланом 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске.

Препоручује се министру да обезбједи да се:

- **врши вредновање пројеката и надзор за додијељене грантове спортским организацијама у складу са чланом 7. и 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта у Републици Српској;**
- **врши надзор за додијељене грантове у ресорима омладине и породице у складу са чланом 9. Правилника о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања и чланом 14. Правилника о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици.**

6.1.2.5. Дознаке

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 449.790 КМ што је више за 27% од Другог ребаланса буџета и покривено је реалокацијама. Односе се на текуће дознаке грађанима (60.800 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите (388.990 КМ).

Текуће дознаке грађанима за унапређење и развој породичног живота у Републици Српској односе се на финансирање активности (захтјева) хуманитарног карактера.

Средства се одобравају у складу са чланом 9. став (4) Правилника о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите односе се на средства додијељена сигурним кућама за привремено збрињавање, сигуран смјештај и помоћ жртвама насиља у породици у Републици Српској. Средства су додијељена на основу јавног конкурса, у складу са Правилником о начину додјеле средстава сигурним кућама („Службени гласник Републике Српске“, број 62/13 и 11/17). Министарство је у току године провело четири конкурса за дознаку средстава на које су се пријавиле три правна лица која реализују мјеру подршке жртвама насиља у породици у оквиру сигурних кућа.

6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 30.116 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (8.000 КМ), расходи по основу амортизације (20.193 КМ) и остали расходи обрачунског карактера. Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за превозна средства, опрему и остала средства која се амортизују. За средства набављена 2018. године примијењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.7. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 1.453.332 КМ што је више за 3% од Другог ребаланса буџета а покривено је реалокацијама. Односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 1.074.296 КМ а чине их трансфери јединицама локалне самоуправе и трансфери Јавном фонду за дјечију заштиту.

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 174.296 КМ, а чине их: трансфери удружењима и организацијама за афирмацију породице (56.950 КМ), затим трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области спорта (97.346 КМ) које се додјељују кроз пројекат Малих олимпијских игара Републике Српске и трансфер граду Бања Луци (20.000 КМ) за суфинансирање манифестације „53 Кочићев збор“ који је исплаћен на основу Закључка Владе РС из буџетске резерве.

Трансфери Јавном фонду за дјечију заштиту исказани су у износу од 900.000 КМ односе се на имплементације пронаталитетне политике у складу са чланом 36. Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17 и 122/18). Министарство је извршило трансфер у двије транше Јавном фонду за дјечију заштиту, који на основу захтјева врши једнократне новчане исплате мајкама у износу од 600 КМ за трећорођено и 450 КМ за четворођено дијете.

Трансфере унутар исте јединице власти исказани су у износу од 379.036 КМ а односе се на трансфере Министарству просвјете и културе за набавку уџбеника (245.615 КМ), трансфере за пројекте и активности у области спорта (111.921 КМ) и трансфери за пројекат и активности у области породице (21.500 КМ).

Трансфери Министарству просвјете и културе за набавку уџбеника односе се на набавку школских уџбеника за одличне ученике основних школа (од трећег до деветог разреда) из породица са четворо и више дјеце. Активности додјеле и контроле намјенског утрошка средстава дефинисане су Протоколом о сарадњи, који је закључен 6.7.2018. године између Министарства и Министарства просвјете и културе Републике Српске. У 2018. години је обезбијеђено 1.863 комплета уџбеника.

Трансфери за пројекте и активности у области спорта односе се на финансирање: регионалних такмичења, републичких финала у организацији основних школа и проглашења најбољих школских екипа које се додјељују кроз пројекат Малих олимпијских игара.

Трансфери за пројекте и активности у области породице односе се на пројекте и активности у области подршке породици. Путем конкурса је додијељено за десет корисника (18.500 КМ), а поводом обилјежавања „Дјечије недеље“ (3.000 КМ).

6.1.2.8. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу 43.250 КМ што је за 25% ниже од Другог ребаланса буџета, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (11.615 КМ) и на остале издатке (31.635 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку постројења и опреме (2.440 КМ), издатке за нематеријалну произведену имовину (1.175 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (8.000 КМ) које се највећим дијелом односе на набавку ауто гума.

Остали издаци односе се на остале издатке (7.072 КМ) и на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (24.563 КМ).

Остали издаци се односе на отплату неизмирених обавеза по основу накнада трошкова превоза запослених који су дефинисани Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 16.03.2018. године и Објашњењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за породилско и родитељско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 272.514 бруто вриједности КМ, 189.241 КМ исправке вриједности и нето вриједности 83.273 КМ. Чини је нефинансијска имовина у сталним средствима: произведена стална имовина, драгоцјености и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 79.225 КМ нето вриједности, а чине је: постројења и опрема и нематеријална произведена опрема

Постројења и опрема исказана су у износу од 78.148 КМ а односе се на: превозна средства (64.689 КМ), рачунарску и комуникациону опрему (11.083 КМ),

канцеларијску опрему алат и инвентар (2.376 КМ). Повећање вриједности постројења и опреме у 2018. години односи се на набавку рачунарске опреме (2.440 КМ) и набавку рачунарских програма (1.175 КМ). У току 2018. године Министарство је на основу Одлуке Владе пренијело право власништва над једним возилом бруто вриједности од 94.900 КМ и у истом износу исправке вриједности на Јавну установу Кинотека Републике Српске. Смањење нефинансијске имовине поред амортизације односи се на расхоровање опреме и рачунарских програма у износу од 38.983 КМ бруто вриједности, 37.061 КМ исправке вриједности и 1.922 КМ нето вриједности. Нематеријална произведена опрема исказана је у износу од 1.077 КМ а чине је рачунарски програми.

Драгоцјености су исказане у износу 1.900 КМ нето вриједности.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 2.148 КМ нето вриједности а чине је у потпуности лиценце.

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 16.079 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.261 КМ и нето вриједности 4.818 КМ, а у потпуности је чини краткорочна финансијска имовина и разграничења. Краткорочна финансијска имовина и разграничења односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Краткорочна разграничења исказана су износу од 1.076 КМ нето вриједности а односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су износу од 15.052 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.261 КМ и нето вриједности 3.791 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу 14.176 КМ за коју је извршена исправка у износу 11.261 КМ и на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту 2.915 КМ. Потраживања за рефундацију накнада плата су прецијењена за 901 КМ по основу погрешних евидентирања из 2017. године што је Министарство исправило у току ревизије.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 2.553.884 КМ а односе се на краткорочне обавезе и разграничења (2.548.508 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (5.375 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења чине: дугорочно разграничени расходи (4.880 КМ) и остала дугорочна разграничења (495 КМ) а односе се на неизвршене компензације и обавезе за доприносе из 2001. године, за које је преносом почетног стања 01.01.2011. године требало извршити корекцију.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе: за лична примања запослених; из пословања, за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 115.765 КМ, а чине их обавезе: за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (101.079 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (14.686 КМ). Обавезе за бруто

накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у највећем износу чине обавезе за: превоз за новембар и децембар (2.771 КМ) и отпремнина за одлазак у пензију (10.460 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 69.372 КМ, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке исказане су у износу од 1.956.936 КМ, од чега се 499.024 КМ односи на обавезе за субвенције, 1.258.137 КМ на обавезе за грантове, а 199.775 КМ на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другом јединицама власти исказане су у износу од 299.570 КМ, а односе се на обавезе за трансфере јединицама локалне самоуправе (52.820 КМ) и по основу трансфера фондовима обавезног социјалног осигурања-ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту (246.750 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 106.865 КМ а односе се на обавезе по основу трансфера основним школама.

На дан 28.02.2019. године остале су неизмирене обавезе из у износу од 965.846 КМ које се односе на обавезе из пословања 38.236 КМ, обавезе за субвенције грантове и дознаке (817.040 КМ), краткорочне обавезе са другим јединицама власти (52.320 КМ) и краткорочне обавезе унутар исте јединице (58.250 КМ).

Од укупно 10 послатих конфирмација добављачима враћене је пет од којих три конфирмације потврђују стање обавеза које се води у евиденцијама Министарства.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство нема властите изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Министарство је уз Образложења уз финансијске извјештаје доставило и податке о судским споровима. Против Министарства се воде 4 судска спора у којима се наводи да је исказана вриједност потенцијалних обавеза (главни тужбени захтјев и трошкови поступка) у најмањем износу од 79.306 КМ. Министарство не води судске спорове против других.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Министарство је уз финансијске извјештаје за 2018. годину доставило и писана Образложења. Образложења уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника јер нису у потпуности објелодањене информације у вези: МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88); затим нису објављене неусаглашене обавезе према добављачима.

Препоручује се министру да обезбеди да се у Образложењима уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88).

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Сњежана Тубић, с.р.