



**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 porodice, omladine i sporta
za period 01.01.-31.12.2018. godine**

Broj: RV005-19

Banja Luka, 08.05.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina	16
	6.2.2. Obaveze.....	17
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta 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 31.12.2018. 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 porodice, omladine i sporta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 porodice, omladine i sporta Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmieravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta 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 2018. 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 porodice, omladine i sporta je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz

obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 08.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.4.

Dodjela sredstava za grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice nije vršena u skladu sa interno definisanim pravilima, u dijelu ocjenjivanja projekata prema definisanim kriterijumima i nadzora nad dodijeljenim sredstvima.

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 porodice, omladine i sporta 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 porodice, omladine i sporta Republike Srpske.

Banja Luka, 08.05.2019 godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i informacije u vezi MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 88).

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) pri planiranju i provođenju postupaka javnih nabavki, obuhvate usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B vrši u skladu sa članom 3. i 17. Zakona o javnim nabavkama;
- 2) troškovi službenog putovanja pravdaju u skladu sa članom 16. stav 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) vrši vrednovanje projekata i nadzor za dodijeljene grantove sportskim organizacijama u skladu sa članom 7. i 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta u Republici Srpskoj;
- 4) vrši nadzor za dodijeljene grantove u resorima omladine i porodice u skladu sa članom 9. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja i članom 14. Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- 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,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske;
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za stipendiranje perspektivnih sportista Republike Srpske;
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava od igara na sreću;
- Pravilnik o subvencionisanju kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove;
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja,
- Pravilnik o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici;
- Pravilnik o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 22. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:115/18).

Najznačajnije aktivnosti Ministarstva su: analiziranje demografskih kretanja; praćenje i predlaganje mjera pronatalitetne politike; promovisanje porodičnih vrijednosti i odgovornog roditeljstva; promovisanje i primjenu konvencija koje se odnose na zaštitu i prava djece i porodice; aktivnosti na zaštiti od nasilja u porodici; provođenje i unapređenje omladinske politike; poboljšanje socijalnog statusa mladih; podršku razvoju omladinskog organizovanja; realizaciju omladinskih projekata; osnivanje i razvoj omladinskih centara; unapređenje i razvoj volontiranja i podršku razvoju volonterske infrastrukture; izradu strategije i programa razvoja sporta Republike Srpske i obezbjeđivanje sredstava za njihovu realizaciju; utvrđivanje kriterijuma za raspodjelu sredstava i praćenje namjenskog utroška tih sredstava; ostvarivanje međunarodne saradnje samostalno ili preko zajedničkih organa Bosne i Hercegovine; registraciju sportskih organizacija; prikupljanje i obradu statističkih podataka i vođenje ukupne informatike u sportu.

Finansijsko poslovanje Ministarstva se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom. Sredstva za finansiranje rada i programskih aktivnosti se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske. Osim opšteg fonda 01 (budžet u užem smislu) nije bilo iskazivanja na drugim fondovima u toku 2018. godine.

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 italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju za 2017. godinu i sačinila izvještaj broj RV025-18 u kome je dato pet preporuka i to jednu za finansijske izvještaje i četiri za usklađenost poslovanja. Ministarstvo nije dostavilo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti, što nije u skladu članom 21. stav (3). Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05, 20/14). Ministarstvo je dana 25.1.2019. godine sastavilo izvještaj o sprovođenju preporuka iz izvještaja o reviziji za period od 01.01.-31.12.2017. godine. Preporuke vezane za popis i aktivnosti internog kontrolora su djelimično provedena (obrazloženo u tački 3. izvještaja). Preporuka vezana za usklađivanje internih akata sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske je djelimično provedena jer su započete aktivnosti na donošenju novih pravilnika. Preporuke vezane za pravdanje troškova službenog puta i dodijelu sredstava granta u skladu sa internim pravilnicima nisu provedene (obrazloženo u tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva porodice, omladine i sporta sa izmjenama i dopunama („Službeni glasnik Republike

Srpske“, broj 24/18 i 102/18) uređena je: unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i djelokrug poslova i zadataka, sistematizacija radnih mjesta, ukupan broj i nazivi radnih mjesta, opis poslova sa potrebnim brojem izvršilaca, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i dr. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru 37 sistematizovanih radnih mjesta sa 49 izvršilaca od kojih 35 sa statusom državnog službenika, 11 sa statusom namještenika i jednog šefa Kabineta, jednog savjetnika ministra i jednog vozača ministra, koji se angažuju u mandatu ministra.

Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu bilo zaposleno 44 izvršioca uključujući ministra od čega je 42 na neodređeno i jedno na određeno. U toku godine prestao je radni odnos za dva izvršioca (sporazumni prekid), a u radni odnos primljeno je šest izvršilaca od kojih su tri primljena po Javnim konkursima, dok su tri primljena sporazumom o preuzimanju u Ministarstvo (šef kabineta, vozač ministra i načelnik za omladinsku politiku). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu sistematizovano je radno mjesto internog revizora koje je popunjeno.

Popis imovine i obaveza nije urađen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu Pravilnik o popisu „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer:

- Komisije za popis nisu sačinile odvojene popisne liste u najmanje dva primjerka za svaku kategoriju imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 17. tačka 4) Pravilnika o popisu;
- u popisne liste nije vršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja u skladu sa članom 18. Pravilnika o popisu.

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

Informacije i pregledi o vrstama grantova nisu sistematične, jer obuhvataju zajedničke preglede grantova i transfera.

Knjigovodstvene isprave vezane za evidentiranje nabavke sportske opreme ne zadovoljavaju kriterij vjerodostojnosti u smislu člana 9. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Iste ne obezbjeđuju informacije u vezi količine robe, cijene i vrijednosti nabavljene robe.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe je donesen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu. Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva);

- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 211.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 27 postupaka nabavki vrijednosti 161.267 KM od čega: konkurentski zahtjevom za dostavu ponuda (55.929 KM) i direktnim sporazumom (105.338 KM). U toku 2018. godine nabavljano je: gorivo, odjeća za bebe, sportska oprema, kancelarijski materijal, kompjuterski materijal, usluge održavanja automobila, i dr. Uzorkom smo obuhvatili šest postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 68.910 KM što čini 43% realizacije nabavki, a odnose se na konkurentne postupke: nabavke goriva (25.030 KM), usluga izrade medalja (13.900 KM), održavanja automobila (11.998 KM), zatim na direktne sporazume nabavka automobila (5.991 KM), sportske opreme (6.000 KM) i sportskih rekvizita (5.990 KM).

Takođe, revizijom su obuhvaćene i nabavke koje nisu planirane za 2018. godinu, a odnose se na nabavke za telekomunikacione usluge (9.852 KM) i hotelske usluge (4.655 KM) koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B. Za navedene usluge Ministarstvo nije provodilo postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14).

Osim navedenog, kod drugih pregledanih javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se pri planiranju i provođenju postupaka javnih nabavki, obuhvate usluge koje su svrstane u grupu Aneks II dio A i dio B vrši u skladu sa članom 3. i 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. Ministarstvo je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta (DOB 1) dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 11.626.700 KM koji je za 3.892.100 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 7.734.600 KM. Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 7.860.300 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 8.264.500 KM i to: rashodi za lična primanja (1.252.600 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (351.800 KM); subvencije (1.490.000 KM); grantovi (3.349.700 KM); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (354.900 KM); transferi između i unutar jedinica vlasti (1.407.900 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (24.500 KM) i ostali izdaci (33.100 KM).

Najznačajnije stavke budžetskih rashoda odobrene su u vidu: subvencija kamatne stope za stambeno kreditiranje mladih i mladih bračnih parova (1.490.000 KM); tekućih grantova u oblasti sporta (2.448.900 KM); tekućih grantova za afirmaciju porodice (133.800 KM); tekućih grantova u oblasti omladinskog organizovanja (627.000 KM); kapitalnih grantova omladinskim organizacijama (50.000 KM); kapitalnih grantova u oblasti sporta (90.000 KM) kao i transfere: „Fondu treće i četvrto dijete“ (900.000 KM); za nabavku udžbenika (200.000 KM) i dr.

Nakon donošenja drugog rebalansa provedene su dvije realokacije u vrijednosti 147.210 KM i to jedna u okviru Ministarstva (58.220 KM) i jedna sa nivoa Vlade Republike Srpske (88.990 KM).

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. 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.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 8.291.431 KM što je za 26.931 KM više u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a pokriveno je realokacijama. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 44.168 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 44.168 KM, a čine ih: prihodi (57 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (44.111 KM).

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo i roditeljsko odsustvo koje je uplatio JU „Javni fond za dječiju zaštitu“ Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.321.547 KM, od toga na rashode (sa rashodima obračunskog karaktera) se odnosi 8.278.297 KM, a na izdatke 43.250 KM.

Ukupne rashode čine: tekući rashodi (6.794.849 KM), rashodi obračunskog karaktera (30.116 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (1.453.332 KM). Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja (1.234.445 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (296.448 KM), subvencije (1.473.153 KM), grantovi (3.341.013 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (449.790 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 1.234.444 KM što je 99% od Drugog rebalansa budžeta. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (1.174.433 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu

rada (30.193 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (17.051 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (12.768 KM). Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za: prevoz na posao i sa posla (16.096 KM), jubilarne nagrade (2.206 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (10.438 KM). Najveći dio putnih naloga se ne pravda u roku od sedam dana po završetku službenog putovanja, što nije u skladu sa članom 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (10.460 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.308 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se troškovi službenog putovanja pravdaju u skladu sa članom 16. stav 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu 296.448 KM, što iznosi 84% od Drugog rebalansa budžeta.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih i komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 20.609 KM a čine ih najviše rashodi za usluge korišćenja: fiksnih telefona (8.745 KM), mobilnih telefona (9.852 KM) i interneta (1.128 KM). Rashodi mobilnih telefona za prekoračene limite od strane zaposlenih nisu priznati.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 13.067 KM, a najvećim dijelom ih čine rashodi za: kompjuterski materijal (1.823 KM), obrasce i papir (1.764 KM), registratore i fascikle (1.504 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 14.344 KM a odnose se na rashode za: održavanje prevoznih sredstava (3.082 KM) i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (11.262 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 37.202 KM, a najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu: utroška nafte (25.288 KM), po osnovu smještaja u zemlji (4.655 KM) i po osnovu smještaja u inostranstvu (3.119 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 56.832 KM a najvećim dijelom odnose se na troškove: osiguranje zaposlenih i automobila (2.239 KM); štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (17.173 KM); objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (9.524 KM); ostalih usluge informisanja (5.000 KM); održavanja licenci (3.569 KM) i za ostale stručne usluge (17.218 KM). Ostale stručne usluge odnose se na troškove: sistematskog pregleda zaposlenih (7.008 KM), troškove špediterskih

usluga u vezi donacije Vlade Republike Srbije (4.538 KM), za Strategiju unapređenja podrške porodici-sponzorstvo Đurđevdanskog festivala (3.000 KM), za Strategiju za suzbijanje nasilja u porodici-dozvola za obezbjeđenje SOS telefona (1.000 KM) i troškove nastale u vezi organizacije Malih olimpijskih igara (1.672 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 154.394 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove: bruto naknada po ugovoru o djelu (73.217 KM); po osnovu reprezentacije (15.721 KM); za izradu medalja, plaketa (15.441 KM) i ostali nepomenuti rashodi (42.154 KM). Troškovi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se najvećim dijelom na ugovore vezane za: organizovanje Malih olimpijskih igara (49.318 KM); projekat Ljetna škola sporta (8.862 KM); organizovanje manifestacije „1. Sajam sporta u Republici Srpskoj“ (2.768 KM) i koordinaciju aktivnosti Festivala „EYOF 2019“ (10.907 KM). Ostali nepomenuti rashodi odnose se na troškove u organizaciji: Savjeta za djecu Republike Srpske povodom organizacije Međunarodnog dana porodice, Dječije nedjelje, Međunarodnog dana djeteta, nabavke paketića povodom nikoljdanskih i novogodišnjih praznika, posjete domovima za djecu i omladinu, roditeljskoj kući i sl. (9.782 KM); Savjeta za demografsku politiku Republike Srpske prilikom posjeta ustanovama u kojima borave djeca, humanitarnim ustanovama i ustanovama u kojima borave stara lica, nabavka reklamnog materijala povodom Međunarodnog dana starih lica, troškovi nastali povodom obilježavanja Međunarodnog dana prava djeteta i Međunarodnog dana porodice (22.991 KM) i dr.

6.1.2.3. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.473.153 KM što iznosi 99% od Drugog rebalansa budžeta. Odnose se na subvencionisanje kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove iz sredstava Investicione razvojne banke Republike Srpske u visini 1% od nominalne kamatne stope. Sredstva se odobravaju po javnom konkursu (koji raspisuje Ministarstvo), u skladu sa Pravilnikom o subvencionisanju kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/12).

Ministarstvo je u 2018. godini raspisalo konkurs za izbor korisnika subvencije kamatne stope, po kojim su odobrene subvencije za 165 novih korisnika. Program se realizuje od 2008. godine i zaključno sa 31.12.2018. godine odobreno je ukupno 3.398 subvencija.

6.1.2.4. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 3.341.013 KM, što je u nivou Drugog rebalansa budžeta. Odnose se na tekuće grantove: sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (2.642.358 KM); organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice (133.788 KM); neprofitnim subjektima u zemlji (24.642 KM); pojedincima (403.232 KM) i kapitalne grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (136.993 KM).

Tekući grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na tekuće grantove: sportskim organizacijama i udruženjima (2.010.890 KM) i omladinskim organizacijama i udruženjima (631.468 KM).

Tekući grantovi sportskim organizacijama i udruženjima odnose se na finansiranje: sportskih organizacija (1.463.012 KM); sportskih klubova i manifestacija u Brčko Distriktu (124.908 KM); sportskih organizacija lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj (84.870 KM), te projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (338.100 KM). Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/10) uređuju se način, postupak i kriterijumi raspodjele budžetskih sredstava nosiocima razvoja sporta u Republici Srpskoj,

izrada godišnjeg programa razvoja sporta sa prioritarnim oblastima finansiranja, te postupak ostvarivanja prava korisnika budžetskih sredstava.

Tekući grantovi sportskim organizacijama odnose se najvećim dijelom na finansiranje: rada sportskih saveza Republike Srpske, pomoći u organizovanju međunarodnih sportskih manifestacija, pomoći sportskim organizacijama i projektima razvoja sporta i ljetne škole sporta u Republici Srpskoj. U toku godine provedena su tri konkursa i to za finansiranje: rada 29 sportskih saveza (76.500 KM), međunarodnih sportskih manifestacija (284.000 KM) i pomoći sportskim organizacijama i projektima razvoja sporta (215.700 KM). Putem tekućih zahtjeva finansirane su sportske organizacije u iznosu od 267.100 KM i za ljetnu škola sporta (170.690 KM). Prema Zaključcima Vlade Republike Srpske finansirane su aktivnosti u iznosu od 375.464 KM: FK „Borac“ Banja Luka (350.000 KM), Privredne komore Republike Srpske u svrhu organizovanja manifestacije „Drugi banjski susreti SIESpa“ (4.464 KM), Šahovskog saveza Republike Srpske za finansiranje Drugog međunarodnog šahovskog festivala „Slovensko bratstvo“ (6.000 KM) i Saveza za sport i rekreaciju Banja Luka po projektu „Banja Luka-Maraton-Banja Luka night run“ (15.000 KM). Sredstva dobijena prema zaključcima Vlade u iznosu od 354.464 KM su opravdana a preostala sredstva u iznosu od 21.000 KM nisu opravdana. Vrednovanje zahtjeva po konkursu od strane Komisije za procjenu i izbor projekata nije u skladu sa kriterijumima definisanim članom 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske. Ministarstvo nije vršilo nadzor nad dodijeljenim grantovima sportskim organizacijama, što nije u skladu sa članom 7. pomenutog pravilnika.

Tekući grantovi za finansiranje sportskih klubova i sportskih manifestacija u Brčko Distriktu iskazani su iznosu od 124.908 KM a odobravaju se na osnovu Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske. Po konkursu je odobren iznos od (77.900 KM), po osnovu programa razvoja sporta Republike Srpske iznos od 32.008 KM i putem tekućeg zahtjeva (15.000 KM). Vrednovanje zahtjeva po konkursu od strane Komisije za procjenu i izbor projekata nije u skladu sa kriterijumima definisanim članom 11. navedenog pravilnika.

Tekući grantovi sportskim organizacijama lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj realizovani su putem konkursa (48.500 KM), za rad kancelarija saveza (9.500 KM), putem tekućih zahtjeva (6.000 KM) kao i iz Programa razvoja sporta (20.870 KM). Iz Programa razvoja sporta Ministarstvo je podržalo tri sportske manifestacije sportista sa invaliditetom i to: SS MeNeRaLi 6.Međunarodno otvoreno prvenstvo Republike Srpske u atletici (4.000 KM), Odbojkaški klub invalida „Banja Luka“ 17. Međunarodni turnir u sjedećoj odbojci (2.000 KM) i KK invalida „Vrbas“ Kvalifikacioni turnir Evroliga 3 (5.000 KM).

Tekući grantovi za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću odobreni su sportskim organizacijama i sportistima (pojedincima) za učešće na zvaničnim međunarodnim takmičenjima i domaćim prvenstvima. Kriteriji i postupak dodjele sredstava definisani su Pravilnikom o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/14). Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu dva provedena konkursa kojim su finansirane sportske organizacije u iznosu od 263.600 KM kao i sportisti u iznosu od 74.500 KM.

Tekući grantovi omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na: projekte za unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja (378.786 KM), projekte podrške međunarodne saradnje i mobilnosti mladih (99.760 KM), razvoj volontiranja (79.942 KM), te grantove: javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja za realizaciju omladinskih projekata (20.000 KM), mladim i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama

(39.980 KM) i udruženju od javnog interesa (13.000 KM). Dodjela sredstava omladinskim organizacijama i udruženjima definisana je Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/12).

Tekućim grantovima za unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja, prema konkursu, finansirana su 53 projekta u iznosu od 192.087 KM, a u skladu sa Akcionim planom provođenja omladinske politike Republike Srpske za 2018. godinu 32 projekta u iznosu od 186.699 KM.

Tekući grantovi za podršku međunarodne saradnje i mobilnosti mladih po konkursu finansirano je 14 projekata u iznos od 57.760 KM, a u skladu sa akcionim planom 3 projekta u iznosu od 12.000 KM. Prema Zaključku Vlade Republike Srpske od 14.06.2018. godine sufinansiran je festival za mlade „OK FEST“, Nacionalni park Sutjeska u organizaciji Ferijalnog saveza Republike Srpske u iznosu od 30.000 KM.

Tekući grantovi za podršku aktivnostima i projektima za unapređenje i razvoj volontiranja definisani su Pravilnikom o dodjeli republičke nagrade za volontiranje („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/14) kao i Strategijom za unapređenje i razvoj volontiranja u Republici Srpskoj 2014-2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 35/14). U toku godine finansirano je 17 projekata u iznosu od 69.970 KM, kao i izbor najboljeg organizatora volontiranja i četiri najbolja volontera za 2018. godinu povodom obilježavanja Međunarodnog dana volontera u Republici Srpskoj u iznosu od 9.972 KM.

Tekući grantovi javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja za realizaciju omladinskih projekata odnose se na podršku rada Savjeta učenika svih srednjih škola u Republici Srpskoj, sportske aktivnosti srednjoškolaca i studenata.

Tekući grantovi mladim i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama dodijeljena su po konkursu za 7 projekata u iznosu od 23.980 KM kao i za 5 projekata po Akcionom planu u iznosu od 16.000 KM.

Tekući grantovi udruženju od javnog interesa odnose se na troškove za rad kancelarije Omladinskog saveza Republike Srpske kao krovne republičke omladinske organizacije.

Za dodijeljene grantove omladinskim organizacijama i udruženjima u najmanjem iznosu od 35.500 KM nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava definisani članom 9. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice odnose se na tekuće grantove neprofitnim udruženjima (121.789 KM) i udruženjima od javnog interesa (12.000 KM). Sredstva su dodijeljena u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodice („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 23/16). Po javnom konkursu finansirana su 23 projekta u iznosu od 18.000 KM, a u skladu sa Akcionim planom unapređenja i razvoja podrške porodicama u Republici Srpskoj kao i održavanje „Konferencije beba“ podržane su aktivnosti u iznosu od 103.789 KM. Takođe, za rad Udruženja porodica sa četvoro i više djece koje ima status udruženja od javnog interesa odobren je iznos od 12.000 KM. Za dodijeljene za grantove u iznosu od 46.500 KM nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava definisanom članom 14. Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici.

Tekući grant neprofitnim organizacijama (projekat Male olimpijske igre) definisane su Pravilnikom o organizovanju školskog sporta u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/07, 99/09 i 8/15), a odnosi se na troškove regionalnog

takmičenja u organizaciji udruženja (društava) pedagoga fizičke kulture kao i troškova suđenja Liga takmičara Grada Banja Luka.

Tekući grantovi pojedincima odnose se na nacionalna sportska priznanja Republike Srpske (228.233 KM) i stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u Republici Srpskoj (174.999 KM). Nacionalna sportska priznanja Republike Srpske dodjeljuju se bivšim sportistima u vidu mjesečnog novčanog primanja, u skladu sa članom 133a. Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08). Pravo na novčanu naknadu ima deset sportista, u visini od jedne do tri posječne neto zarade u Republici Srpskoj za decembar prethodne godine, zavisno od ranga osvojenih priznanja u toku takmičarskog bavljenja sportom. Stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u Republici Srpskoj isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za stipendiranje perspektivnih sportista Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/07). Putem konkursa dodijeljeno je 85 stipendije - perspektivnim sportistima (65), sportistima sa invaliditetom (10) i potencijalnim olimpijskim kandidatima (10), u ukupnom iznosu od 141.000 KM, dok je putem tekućih zahtjeva odobren iznos od 27.060 KM. Takođe, u okviru manifestacije „Izbor 10 najboljih sportista Republike Srpske“ dodijeljene su nagrade i plaćeni troškovi organizacije u iznosu od 6.940 KM.

Kapitalne grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na finansiranje projekata za unapređenje i poboljšanje položaja mladih na selu kroz stvaranje boljih uslova za obrazovanje, preduzetništvo, te izgradnju i opremanje omladinskih centara za mlade (49.993 KM). Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/12). Po javnom konkursu finansirano je 8 projekata u iznosu od 26.173 KM, a u skladu sa akcionim planom 5 projekata u iznosu od 23.820 KM. Nakon sprovedene konkursne procedure Ministarstvo je sufinansiralo projekte izgradnje, rekonstrukcije, sanacije i adaptacije sportskih objekata ili terena za 13 projekta u iznosu od 87.000 KM.

Vrednovanje zahtjeva za kapitalne grantove sportskim organizacijama od strane Komisije za procjenu i izbor projekata nije vršeno u skladu kriterijumima definisanim članom 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **vrši vrednovanje projekata i nadzor za dodijeljene grantove sportskim organizacijam u skladu sa članom 7. i 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta u Republici Srpskoj;**
- **vrši nadzor za dodijeljene grantove u resorima omladine i porodice u skladu sa članom 9. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja i članom 14. Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici.**

6.1.2.5. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 449.790 KM što je više za 27% od Drugog rebalansa budžeta i pokriveno je realokacijama. Odnose se na tekuće doznake građanima (60.800 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite (388.990 KM).

Tekuće doznake građanima za unapređenje i razvoj porodičnog života u Republici Srpskoj odnose se na finansiranje aktivnosti (zahtjeva) humanitarnog karaktera. Sredstva se odobravaju u skladu sa članom 9. stav (4) Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici.

Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite odnose se na sredstva dodijeljena sigurnim kućama za privremeno zbrinjavanje, siguran smještaj i pomoć žrtvama nasilja u porodici u Republici Srpskoj. Sredstva su dodijeljena na osnovu javnog konkursa, u skladu sa Pravilnikom o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 62/13 i 11/17). Ministarstvo je u toku godine provelo četiri konkursa za doznaku sredstava na koje su se prijavile tri pravna lica koja realizuju mjeru podrške žrtvama nasilja u porodici u okviru sigurnih kuća.

6.1.2.6. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 30.116 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (8.000 KM), rashodi po osnovu amortizacije (20.193 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera. Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za prevozna sredstva, opremu i ostala sredstva koja se amortizuju. Za sredstva nabavljena 2018. godine primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.7. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.453.332 KM što je više za 3% od Drugog rebalansa budžeta a pokriveno je realokacijama. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.074.296 KM a čine ih transferi jedinicama lokalne samouprave i transferi Javnom fondu za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 174.296 KM, a čine ih: transferi udruženjima i organizacijama za afirmaciju porodice (56.950 KM), zatim transferi jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti sporta (97.346 KM) koje se dodjeljuju kroz projekat Malih olimpijskih igara Republike Srpske i transfer gradu Banja Luci (20.000 KM) za sufinansiranje manifestacije „53 Kočićev zbor“ koji je isplaćen na osnovu Zaključka Vlade RS iz budžetske rezerve.

Transferi Javnom fondu za dječiju zaštitu iskazani su u iznosu od 900.000 KM odnose se na implementacije pronatalitetne politike u skladu sa članom 36. Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 122/18). Ministarstvo je izvršilo transfer u dvije tranše Javnom fondu za dječiju zaštitu, koji na osnovu zahtjeva vrši jednokratne novčane isplate majkama u iznosu od 600 KM za trećerođeno i 450 KM za četvorođeno dijete.

Transfere unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 379.036 KM a odnose se na transfere Ministarstvu prosvjete i kulture za nabavku udžbenika (245.615 KM), transfere za projekte i aktivnosti u oblasti sporta (111.921 KM) i transferi za projekat i aktivnosti u oblasti porodice (21.500 KM).

Transferi Ministarstvu prosvjete i kulture za nabavku udžbenika odnose se na nabavku školskih udžbenika za odlične učenike osnovnih škola (od trećeg do devetog razreda) iz porodica sa četvoro i više djece. Aktivnosti dodjele i kontrole namjenskog utroška sredstava definisane su Protokolom o saradnji, koji je zaključen 6.7.2018. godine između

Ministarstva i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske. U 2018. godini je obezbijedeno 1.863 kompleta udžbenika.

Transferi za projekte i aktivnosti u oblasti sporta odnose se na finansiranje: regionalnih takmičenja, republičkih finala u organizaciji osnovnih škola i proglašenja najboljih školskih ekipa koje se dodjeljuju kroz projekat Malih olimpijskih igara.

Transferi za projekte i aktivnosti u oblasti porodice odnose se na projekte i aktivnosti u oblasti podrške porodici. Putem konkursa je dodijeljeno za deset korisnika (18.500 KM), a povodom obilježavanja „Dječije nedelje“ (3.000 KM).

6.1.2.8. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu 43.250 KM što je za 25% niže od Drugog rebalansa budžeta, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (11.615 KM) i na ostale izdatke (31.635 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (2.440 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (1.175 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (8.000 KM) koje se najvećim dijelom odnose na nabavku auto guma.

Ostali izdaci odnose se na ostale izdatke (7.072 KM) i na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (24.563 KM).

Ostali izdaci se odnose na otplatu neizmirenih obaveza po osnovu naknada troškova prevoza zaposlenih koji su definisani Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza nastalih povodom izvršenja odluke Ustavnog suda Republike Srpske od 16.03.2018. godine i Objašnjenjem Ministarstva finansija o ukalkulisavanju obaveza po osnovu razlike za naknade troškova prevoza iz ranijih godina.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 272.514 bruto vrijednosti KM, 189.241 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 83.273 KM. Čini je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 79.225 KM neto vrijednosti, a čine je: postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 78.148 KM a odnose se na: prevozna sredstva (64.689 KM), računarsku i komunikacionu opremu (11.083 KM), kancelarijsku opremu alat i inventar (2.376 KM). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2018. godini odnosi se na nabavku računarske opreme (2.440 KM) i nabavku računarskih programa (1.175 KM). U toku 2018. godine Ministarstvo je na osnovu Odluke Vlade prenijelo pravo vlasništva nad jednim vozilom bruto vrijednosti od 94.900 KM i u istom iznosu ispravke vrijednosti na Javnu ustanovu Kinoteka Republike Srpske. Smanjenje nefinansijske imovine pored amortizacije odnosi se na rashodovanje opreme i računarskih programa u iznosu od 38.983 KM bruto vrijednosti, 37.061 KM ispravke vrijednosti i 1.922 KM neto vrijednosti. Nematerijalna proizvedena oprema iskazana je u iznosu od 1.077 KM a čine je računarski programi.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu 1.900 KM neto vrijednosti.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 2.148 KM neto vrijednosti a čine je u potpunosti licence.

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.079 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.261 KM i neto vrijednosti 4.818 KM, a u potpunosti je čini kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnosi se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su iznosu od 1.076 KM neto vrijednosti a odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su iznosu od 15.052 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.261 KM i neto vrijednosti 3.791 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 14.176 KM za koju je izvršena ispravka u iznosu 11.261 KM i na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu 2.915 KM. Potraživanja za refundaciju naknada plata su precijenjena za 901 KM po osnovu pogrešnih evidentiranja iz 2017. godine što je Ministarstvo ispravilo u toku revizije.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 2.553.884 KM a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (2.548.508 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (5.375 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja čine: dugoročno razgraničeni rashodi (4.880 KM) i ostala dugoročna razgraničenja (495 KM) a odnose se na neizvršene kompenzacije i obaveze za doprinose iz 2001. godine, za koje je prenosom početnog stanja 01.01.2011. godine trebalo izvršiti korekciju.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 115.765 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (101.079 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (14.686 KM). Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u najvećem iznosu čine obaveze za: prevoz za novembar i decembar (2.771 KM) i otpremnina za odlazak u penziju (10.460 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 69.372 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake iskazane su u iznosu od 1.956.936 KM, od čega se 499.024 KM odnosi na obaveze za subvencije, 1.258.137 KM na obaveze za grantove, a 199.775 KM na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugom jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 299.570 KM, a odnose se na obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave (52.820 KM) i po osnovu transfera fondovima obaveznog socijalnog osiguranja-JU Javni fond za dječiju zaštitu (246.750 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 106.865 KM a odnose se na obaveze po osnovu transfera osnovnim školama.

Na dan 28.02.2019. godine ostale su neizmirene obaveze iz u iznosu od 965.846 KM koje se odnose na obaveze iz poslovanja 38.236 KM, obaveze za subvencije grantove i doznake (817.040 KM), kratkoročne obaveze sa drugim jedinicama vlasti (52.320 KM) i kratkoročne obaveze unutar iste jedinice (58.250 KM).

Od ukupno 10 poslanih potvrđivanja dobavljačima vraćene je pet od kojih tri potvrđivanja potvrđuju stanje obaveza koje se vodi u evidencijama Ministarstva.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Ministarstvo nema vlastite izvore sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo je uz Obrazloženja uz finansijske izvještaje dostavilo i podatke o sudskim sporovima. Protiv Ministarstva se vode 4 sudska spora u kojima se navodi da je iskazana vrijednost potencijalnih obaveza (glavni tužbeni zahtjev i troškovi postupka) u najmanjem iznosu od 79.306 KM. Ministarstvo ne vodi sudske sporove protiv drugih.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2018. godinu dostavilo i pisana Obrazloženja. Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije u vezi: MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 88); zatim nisu objavljene neusaglašene obaveze prema dobavljačima.

Preporučuje se ministru da obezbjedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju sva neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i informacije u vezi MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 88).

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Snježana Tubić, s.r.