



**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
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV005-20

Banja Luka, 10.04.2020.godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	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	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj 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. 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 odmjeravaju 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 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva 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, 10.04.2020. 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 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) nabavke provode u skladu sa članom 14.i 15. Zakona o javnim nabavkama;
- 2) pri dodjeli grantova vrši vrednovanje projekata kao 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.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. 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 2019. 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 2018. godinu i sačinila izvještaj broj: RV005-19, u kome je dato sedam preporuka i to tri za finansijske izvještaje i četiri za usklađenost poslovanja. Ministarstvo je dostavilo plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti. Preporuka vezana za popis imovine i obaveza je djelimično provedena (obrazloženo u tački 3. izvještaja). Preporuke vezano za kontrolu knjigovodstvenih isprava i obrazloženja uz finansijske izvještaje su provedene. Preporuke vezane za planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki iz Aneksa II i pravdanje troškova službenog putovanja su provedene. Preporuka vezana za nadzor i dodjeljivanje grantova u sportskim organizacijama nije provedena (obrazloženo u tački 6.1.2.4. izvještaja). Preporuka vezana za nadzor za dodijeljene grantove u resorima omladine i porodice je djelimično provedena (obrazloženo u tački 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, 102/18 i 17/19) 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. Izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu je formirana Jedinica za internu reviziju. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru 38 radnih mjesta za 51 izvršiocem, od čega 36 sa statusom državnog službenika, 12 sa statusom namještenika, a šef kabineta ministra, savjetnik ministra i vozač operater su radno angažovani do isteka mandata ministra.

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 45 izvršioca uključujući ministra od čega je 43 na neodređeno i jedno na određeno i jedan pripravnik. U toku godine prestao je radni odnos za jednog izvršioca (Sporazum između Ministarstva porodice, omladine i sporta i Ministarstva privrede i preduzetništva), a u radni odnos primljen je jedan izvršilac raspoređen na određeno vrijeme i jedan pripravnik.

Popis imovine i obaveza nije urađen u skladu sa članom 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer u popisne liste nije vršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja.

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

Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. 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:

- 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.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 4. i 6.1.2.4. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 336.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a) od toga roba (222.500 KM) i usluga (114.000 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 36 postupaka nabavki u iznosu 288.204 KM od čega: otvorenim postupkom (59.279 KM), konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (83.963 KM) i direktnim sporazumom (144.962 KM). U toku 2019. godine nabavljeni su: sportski rekviziti, gorivo, odjeća za bebe, sportska oprema, kancelarijski materijal, kompjuterski materijal, usluge održavanja automobila, i dr. Nisu provedeni postupci nabavke majica, mobilnih telefona i usluge prevoda, dok kod većine provedenih nabavki su ugovorene vrijednosti niže od procijenjenih. Kod nabavke goriva postupak je proveden u 2019. godini prema planu te godine i jedan dio realizacije ugovora je ostvaren u 2019. godini, dok se drugi dio odnosi na 2020. godinu.

Uzorkom smo obuhvatili šest postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 131.479 KM što čini 46% realizacije nabavki, a odnose se na otvoreni postupak nabavke sportskih rekvizita (59.279 KM), konkuretske postupke nabavke goriva (25.363 KM) i sportske opreme (29.500 KM), zatim na direktne sporazume: nabavka računara (5.940 KM), usluga štampanja brošura (5.940 KM) i usluga štampanja strategija (6.000 KM).

Provedena su dva direktna sporazuma za usluge štampanja koja su iznad vrijedonosnog razreda od 6.000 KM bez PDV-a čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 38/2014)

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

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se nabavke provode u skladu sa članom 14. i 15. 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 8.073.600 KM. Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18), Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 8.050.400 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) Ministarstvu je odobreno 11.545.600 KM i to za: rashode za lična primanja (1.288.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (378.900KM), subvencije (1.610.000 KM), grantove (6.446.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite (325.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.417.00 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (25.000 KM) i ostale izdatke (55.000 KM). Najznačajnije stavke budžetskih rashoda u vidu grantova, subvencija i transfera odobreni su za: tekuće grantove sportskim organizacijama (3.050.000 KM), finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (417.000 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (1.500.000 KM), subvencije za mlade bračne parove (1.610.000 KM) i transfer Fondu za dječiju zaštitu -"Fond treće i četvrto dijete" (900.000 KM).

Nakon donošenja rebalansa provedene su realokacije u vrijednosti od 3.852.583 KM i to: tri u okviru Ministarstva (177.393 KM) i 10 sa nivoa Vlade Republike Srpske (3.675.190 KM). Od ukupno 10 realokacija nakon rebalansa, Vlada Republike Srpske je donijela sedam rješenja (2.250.000 KM) kojim je odobrila realokacije sa budžetske rezerve i tri rješenja o realokacijama sa ostalih budžetskih korisnika (1.425.190 KM).

Preraspodjele sredstava vršene su u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2019. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu. Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 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 15.142.966 KM što je za 31% više u odnosu na rebalans budžeta, a pokriveno je realokacijama Vlade Republike Srpske. Izvršenje je veće na pozicijama grantova, doznaka, transfera i izdataka. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu 20.794 KM koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi (sa prihodima obračunskog karaktera) i primici su iskazani u iznosu od 20.930 KM, prihodi (271 KM) i primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (20.659 KM).

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u potpunosti se odnose na primitke od refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, a evidentirani su na osnovu izvršenih uplata od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.166.131 KM, od čega se na rashode odnosi 15.086.123 KM, a na izdatke 80.008 KM. Svi rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01(opšti fond). Ukupne rashode čine: tekući rashodi (13.577.715 KM), rashodi obračunskog karaktera (23.165 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (1.485.244 KM). Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja (1.279.050 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (331.785 KM), subvencije (1.576.840 KM), grantovi (10.073.420 KM), doznake na ime socijalne zaštite (316.620 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 1.279.050 KM. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih (1.195.806 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (31.386 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (39.924 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (11.934 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za: prevoz na posao i sa posla (14.626 KM), naknade za posebne rezultate u radu (6.079 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (6.579 KM). Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (5.822 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (4.660 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su iznosu od 331.785 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 22.020 KM, a čine ih najvećim dijelom rashodi za: usluge korišćenja fiksnih telefona (8.434 KM), mobilnih telefona (13.135 KM) i korišćenje interneta (351 KM). Ministar je donio rješenja kojima se utvrđuju limiti za troškove korišćenja mobilnih telefona.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 14.924 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za: kompjuterski materijal (2.405 KM), obrasce i papir (1.884 KM), registratore i fascikle (2.277 KM), dnevnu štampu (1.760 KM), službena glasila (1.731 KM) i ostali kancelarijski materijal (3.699 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 16.420 KM, a se odnose najvećim dijelom na rashode: za tekuće održavanje prevoznih sredstava (12.374 KM), usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (3.344 KM) i za tekuće održavanje specijalne opreme (702 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu 35.709 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode: po osnovu službenog putovanja u zemlji (7.240 KM), po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (4.906 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (23.467 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 75.261 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge štampanja, grafičke obrade (17.556 KM); objavljivanje tendera, oglasa (16.657 KM); osiguranje vozila (3.346 KM); osiguranje zaposlenih (1.330 KM); održavanje računara i biro opreme (2.990 KM); informisanja i medija (5.000 KM); održavanje licenci (3.675 KM) i ostale stručne usluge (26.665 KM). Najznačajniji rashodi za stručne usluge se odnose na realizaciju Strategije unapređenja podrške porodici (14.446 KM), za Strategiju za suzbijanje nasilja u porodici- dozvola za obezbjeđenje SOS telefona (1.000 KM) i rashode nastale u vezi organizacije Malih olimpijskih igara (15.907 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 167.451 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za: bruto naknade po ugovoru o djelu (62.188 KM); po osnovu reprezentacije (11.862 KM); za izradu medalja, plaketa (21.996 KM) i ostale nepomenute rashode (64.486 KM).

Troškovi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se najvećim dijelom na ugovore vezane za: organizovanje Malih olimpijskih igara (50.941 KM) i projekat Ljetna škola sporta (8.862 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. (17.897 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 (40.738 KM) i Savjeta za suzbijanje nasilja u porodici i porodičnoj zajednici kod aktivnosti poboljšanja uslova u kojem su privremeno smještene žrtve nasilja u porodici u sigurnim kućama (4.698 KM).

6.1.2.3. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.576.840 KM, a 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 2019. godini raspisalo dva konkursa za izbor korisnika subvencije kamatne stope, po kojima su odobrene subvencije za nove korisnike. Program se realizuje od 2008. godine i zaključno sa 31.12.2019. godine odobreno je za 3.848 korisnika subvencija.

6.1.2.4. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 10.073.420 KM. Odnose se na grantove: sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (7.844.404 KM); organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice (130.008 KM); neprofitnim subjektima u zemlji (26.980 KM); tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti ugostiteljstva, trgovine i turizma (1.500.000 KM), tekući grantovi pojedincima (435.049 KM) i kapitalne grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (136.980 KM).

Tekući grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na tekuće grantove: sportskim organizacijama i udruženjima (7.280.049 KM) i omladinskim organizacijama i udruženjima (564.355 KM).

Tekući grantovi sportskim organizacijama i udruženjima odnose se na finansiranje: sportskih organizacija (6.619.579 KM); sportskih klubova i manifestacija u Brčko Distriktu (156.600 KM); sportskih organizacija lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj (87.370 KM), te projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću (416.500 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 su dodjeljivani najvećim dijelom za: Program razvoja sporta u Republici Srpskoj (914.181 KM), tekućih zahtjeva (513.079 KM) i prema Zaključcima Vlade Republike Srpske (5.100.000 KM).

Programi razvoja sporta u Republici Srpskoj odnose se najvećim dijelom na finansiranje: ljetne škole sporta Republike Srpske (104.050 KM), sportskih manifestacija od značaja (211.000 KM), sportske opreme (22.493 KM), sportskih sajmova (40.000 KM), sistematskih pregleda sportista (218.905 KM), školski sport (29.676 KM), konkurs sportskih organizacija-saveza (205.500 KM) i sportski rekviziti (69.356 KM).

Zaključcima Vlade Republike Srpske finansirani su sportski klubovi i to: FK „Borac“ Banja Luka (3.350.000 KM) Rukometni klub „Borac mtel“ (170.000 KM), FK „Radnik“ Bijeljina (150.000 KM), FK „Alfa“ Modriča (120.000 KM), FK "Zvijezda 09" (100.000 KM), ŽRK "Borac" (100.000 KM), ŽOK „Bimal-jedinstvo" (100.000 KM), ŽKK "Orlovi" (100.000 KM), ŽKK "Mladi krajišnik" (100.000 KM), zatim iznos od 50.000 KM je dodjeljen: KK "Mladost"

Mrkonjić Grad, KK "Leotar" Trebinje, KK"Bratunac", Bokserski klub "Slavija1961", zatim pojedincu Goranu Deliću (30.000 KM). Zaključcima Vlade Republike Srpske u toku godine je dodjeljeno po 20.000 KM sljedećim klubovima: FK "Tekstilac kort", FK "Sloga", FK "Slavija", FK "Rudar", FK "Podrinje", FK "Krupa", FK "Kozara", FK "Jedinstvo" FK "Željezničar". univerzitetski odbojkaški klub "BI volej", studentski KK "Student-igokea", plivački klub "Mladost", plivački klub "Delfin", omladinski KK "Slavija 1996", omladinski KK "Igman", omladinski KK "Drina princip", KK "Heo", KK "Sutjeska, KK"Sokolac",KK "Sloboda 73", KK "Radnik-bn basket", KK "Prijeđor", KK "Varda-he", KK "Budućnost bn", KK "Borac", ŽKK "Sloboda", ŽKK "Rudar sport", ŽKK "Leotar 03", Vaterpolo klub "Banja luka".

Provedeni su konkursi za manifestacije od značaja za Republiku Srpsku i konkurs za finansiranje aktivnosti sportskih saveza i tradicionalnih manifestacija u Republici Srpskoj.

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. Jedan dio sportskih organizacija nije dostavio finansijske i narativne izvještaje za isplaćene grantove čime Ministarstvo nije bilo u mogućnosti da izvrši nadzor nad dodjeljenim sredstvima propisan članom 7. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske.

Tekući grantovi za finansiranje sportskih klubova i sportskih manifestacija u Brčko Distriktu iskazani su u iznosu od 156.600 KM a odobravaju se na osnovu Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske. Po konkursu je odobren iznos od 80.000KM, po osnovu programa razvoja sporta Republike Srpske iznos od 5.000 KM, putem tekućeg zahtjeva (26.600 KM) i prema Zaključku Vlade (45.000 KM) Atletskom klubu Brčko. Vrednovanje zahtjeva po konkursu od strane Komisije za procjenu i izbor projekata nije u skladu sa kriterijumima definisanim članom 11. navedenog pravilnika, kojim je propisano da se ocjenjivanje vrši u skladu sa 14 zadatih kriterijuma.

Tekući grantovi sportskim organizacijama lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj realizovani su putem konkursa (39.500 KM), putem tekućih zahtjeva (27.000 KM) kao i iz Programa razvoja sporta (20.870 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 konkursa kojim su finansirane sportske organizacije u iznosu od 338.500 KM kao i sportisti u iznosu od 78.000 KM.

Tekući grantovi omladinskim organizacijama i udruženjima iskazani su u iznosu od 564.355 KM, a odnose se na: projekte za unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja (329.910 KM), projekte podrške međunarodne saradnje i mobilnosti mladih (84.232 KM), razvoj volontiranja (73.703 KM), grantove javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja za realizaciju omladinskih projekata (17.000 KM), mladim i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama (49.760 KM) i udruženju od javnog interesa (9.750 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).

Tekući grantovi za unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja dodjeljeni su po konkursu u iznosu od 170.120 KM (finansirana 43 projekta), a u skladu sa Akcionim

planom provođenja omladinske politike Republike Srpske za 2019. godinu dodjeljeno je za 25 projekata ukupno 129.790 KM. Prema Zaključku Vlade Republike Srpske od 30.05.2019. godine sufinansiran je festival za mlade „OK FEST“ u organizaciji Ferijalnog saveza Republike Srpske u iznosu od 30.000 KM.

Tekući grantovi za podršku međunarodne saradnje i mobilnosti mladih iskazani su u iznosu od 84.232 KM i to: po konkursu je finansirano 11 projekata u iznosu od 39.500 KM, a u skladu sa akcionim planom 10 projekata u iznosu od 44.732 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 2019-2023. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 95/19). U toku godine finansirano je 15 projekata u iznosu od 63.419 KM, kao i izbor najboljeg organizatora volontiranja i četiri najbolja volontera za 2019. godinu povodom dodjele Republičke nagrade za volontiranje u Republici Srpskoj u iznosu od 10.284 KM.

Tekući grantovi javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja za realizaciju omladinskih projekata iskazani su u iznosu od 17.000 KM, a odnose se na podršku učenicima završnih razreda osnovne i srednje škole - proslava maturalnih večeri i učešće u školskim ekskurzijama u školskoj 2019/2020, sportske aktivnosti srednjoškolaca i studenata, rad ustanova obrazovanja i javnih ustanova koje rade sa „ranjivim“ grupama mladih.

Tekući grantovi mladim i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama su dodijeljeni po konkursu za 10 projekata u iznosu od 42.600 KM kao i za 2 projekata po Akcionom planu u iznosu od 7.160 KM.

Tekući grantovi udruženju od javnog interesa u iznosu od 9.750 KM odnose se troškove i rad kancelarije Omladinskog saveza Republike Srpske kao krovne republičke omladinske organizacije.

Revizijom je utvrđeno da su izvještaji za pravdanje dostavljeni za 21 projekat, za 102 projekata nije dospio rok za pravdanje, a kod 5 projekata nisu dostavljeni izvještaji u roku definisanom članom 9. Pravilnika 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).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice odnose se na tekuće grantove neprofitnim udruženjima (118.008 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 finansiran je 31 projekat u iznosu od 54.000 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 64.008 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.

Revizijom je utvrđeno da za projekte koji su podržanim putem konkursa nije dospio rok za pravdanje, dok za dodijeljene grantove u iznosu od 12.700 KM nisu dostavljeni izvještaji u roku definisanim članom 14. Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 23/16).

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

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

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti ugostiteljstva, trgovine i turizma iskazani su u iznosu od 1.500.000 KM, a odnose se na organizaciju i uređenje sportske infrastrukture na Jahorini povodom Evropskog omladinskog sportskog festivala koji se održao u Istočnom Sarajevu.

Tekući grantovi pojedincima odnose se na nacionalna sportska priznanja Republike Srpske (251.177 KM) i stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u Republici Srpskoj (183.871 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“, broj 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08). Pravo na novčanu naknadu ima deset sportista, u visini od prosječne 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) i Pravilnikom o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13), pod uslovima utvrđenim Konkursom, a na osnovu Programa razvoja sporta Republike Srpske sa prioritarnim oblastima finansiranja za 2019. godinu, ukupno je dodijeljeno 60 stipendija i to: 40 stipendija perspektivnim sportistima, 10 stipendija sportistima sa invaliditetom i 10 stipendija potencijalnim olimpijskim kandidatima. U okviru manifestacije „Izbor 10 najboljih sportista Republike Srpske“ dodijeljene su nagrade i plaćeni troškovi organizacije u iznosu od 7.100 KM.

Kapitalni grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na kapitalne grantove mladima i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama (46.980 KM) i kapitalne grantove neprofitnim organizacijama za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju sportskih objekata (90.000 KM). 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 definisani su 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). Kapitalni grantovi u sportu su vršeni nakon provedenog konkursa za 21 korisnika po osnovu izgradnje, rekonstrukcije i sanacije sportskih objekata i terena.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se pri dodjeli grantova vrši vrednovanje projekata kao 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.

6.1.2.5. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 316.620 KM. Odnose se na tekuće doznake građanima (32.900 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite (283.720 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 pružaocima 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 se dodjeljuju 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 prijavila 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 23.165 KM, a čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (3.774 KM), rashodi po osnovu amortizacije (17.673 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (842 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (876 KM).

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za prevozna sredstva, opremu i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije primjenjene su za sredstva nabavljena 2019. godine 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

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.485.244 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.154.035 KM, a čine ih transferi jedinicama lokalne samouprave i transferi Javnom fondu za dječiju zaštitu.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 254.035 KM, a čine ih najviše: transferi udruženjima i organizacijama za afirmaciju porodice (48.850 KM), zatim transferi jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti sporta (97.185 KM) koje se dodjeljuju srednjim školama kroz projekat Malih olimpijskih igara Republike Srpske i transfer opštini Derventa (100.000 KM) koji je isplaćen na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske.

Transferi Javnom fondu za dječiju zaštitu iskazani su u iznosu od 900.000 KM, a odnose se na implementaciju pronatalitetne politike u skladu sa članom 36. Zakona o dječijoj zaštiti. Ministarstvo je evidentiralo transfer 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 četvrtorođeno dijete.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 331.209 KM, a odnose se na transfere Ministarstvu prosvjete i kulture za nabavku udžbenika (244.459 KM), transfere za projekte i aktivnosti u oblasti sporta (66.950 KM) i transfere za projekat i aktivnosti u oblasti porodice (19.500 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 između Ministarstva i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske. U 2019. godini je obezbijeđeno 1.844 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 gdje je podržano 15 projekata javnih ustanova (16.000 KM) i povodom obilježavanja „Dječije nedelje“ (3.500 KM).

6.1.2.8. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 80.008 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (30.795 KM) i na ostale izdatke (49.213 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (19.582 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (7.439 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (3.774 KM). Ministarstvo je za nabavku kancelarijskog namještaja i računarske opreme izvršilo rezervisanje sredstava nakon provedene procedure javne nabavke i potpisanog ugovora, što je u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 48.668 KM, a u potpunosti se odnose na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu naknada plata za porodilje.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 321.620 KM, ispravke vrijednosti 205.430 KM i neto vrijednosti 116.190 KM. Čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu bruto vrijednosti 277.694 KM, ispravke vrijednosti 193.293 KM i neto vrijednosti 84.401 KM. Čini je u potpunosti nefinansijska imovina u stalnim sredstvima: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 81.069 KM neto vrijednosti, a čine je: postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 73.762 KM, a odnose se na: prevozna sredstva (53.742 KM), računarsku i komunikacionu opremu (11.547 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (8.473 KM).

Nematerijalna proizvedena oprema iskazana je u iznosu od 7.306 KM, a čine je računarski programi.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu 1.900 KM neto vrijednosti.

Smanjenje nefinansijske imovine pored amortizacije odnosi se na rashodovanje opreme i računarskih programa u iznosu 13.979 KM bruto vrijednosti, 13.137 KM ispravke vrijednosti i 842 KM neto vrijednosti.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2019. godini odnosi se na nabavku računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je 1.432 KM neto vrijednosti, a čine je u potpunosti licence.

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 43.926 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 12.137 KM i neto vrijednosti 31.789 KM, a u potpunosti je čini kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.794 KM neto vrijednosti, a odnose se 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 u iznosu od 37.132 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 12.137 KM i neto vrijednosti 24.995 KM, a odnose se na: potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (3.811 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (21.185 KM) i ostala potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (12.137 KM). Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa iznosi 12.137 KM. U 2019.godini izvršena je ispravka vrijednosti za potraživanja starija od 12 mjeseci u iznosu od 876 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazane su u iznosu od 3.620.992 KM i odnose se na dugoročne obaveze (5.375) i kratkoročne obaveze i razgraničenja (3.615.617 KM).

Dugoročne obaveze se u potpunosti odnose na dugoročno razgraničene rashode.

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 111.825 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (109.944 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (1.881 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 120.841 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga.

Obaveze za subvencije iznose 415.318 KM, a odnose se na subvencije za mlade bračne parove.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 1.786.406 KM, a odnose se na 460 dodijeljena grantova sportskim organizacijama, udruženjima građana i dr.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 72.547 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 1.090.680 KM, a čine ih obaveze po osnovu transfera prema jedinicama lokalne samouprave (190.680 KM) i obaveze po osnovu transfera prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (900.000 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iznose 18.000 KM.

U toku revizije provedene su nezavisne potvrde (konfirmacije) salda dobavljača i od ukupno poslatih 20 konfirmacija, vraćeno je sedam sa potvrdom usaglašenog salda.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 485 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine. Rezerve po osnovu revalorizacije su formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja na komunikacionu opremu u 2019. godini, gdje su procjene uknjižene u korist revalorizacionih rezervi.

6.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo porodice, omladine i sporta je uz Obrazloženja uz finansijske izvještaje dostavilo i podatke o sudskim sporovima. Protiv Ministarstva su se vodila četiri sudska spora, u kojima se navodi da su dva sudska spora okončana i naplaćena u ukupnom iznosu od 16.088 KM, dok je za dva spora obustavljen postupak, gdje se kao razlog navodi da je tužilac odustao od tužbe. Ministarstvo ne vodi sudske sporove ni protiv koga.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Ministarstvo je uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinilo pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.