



**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 prosvjete i kulture Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV007-21

Banja Luka, 22.03.2021. 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 SPROVEDENOJ 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 | 10 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori | 15 |
| | 6.2.1. Imovina..... | 15 |
| | 6.2.2. Obaveze | 16 |
| | 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini | 17 |
| | 6.3. Vanbilansna evidencija..... | 17 |
| | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 17 |
| | 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje..... | 18 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture 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 31.12.2020. 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 prosvjete i kulture Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. 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 prosvjete i kulture 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 prosvjete i kulture 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 2020. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 22.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2020. 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 prosvjete i kulture Republike Srpske za 2020. 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 prosvjete i kulture 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 prosvjete i kulture Republike Srpske.

Banja Luka, 22.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) radni odnos za sistematizovano radno mjesto savjetnika ministra zasniva u skladu sa članom 39. Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnik o sufinansiranju javnih potreba u kulturi Republike Srpske,
- Pravilnik o sufinansiranju kulturnog stvaralaštva nacionalnih manjina Republike Srpske,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o sufinansiranju smještaja i ishrane učenika u domovima učenika.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 115/18) i obavlja poslove utvrđene članom 19. navedenog zakona, koji se odnose na sistem predškolskog vaspitanja i obrazovanja, osnovnog obrazovanja i vaspitanja, srednjoškolskog obrazovanja, obrazovanja u saobraćaju i poslove kulture.

U nadležnosti Ministarstva su 187 institucija osnovnog obrazovanja, 79 institucija srednjeg obrazovanja, 60 institucija kulture, četiri đачka doma (Banja Luka, Doboj, Bijeljina i Trebinje), institucije vjerskog obrazovanja (Bogoslovija u Foči, Opća katolička škola), 15 institucija specijalnog i umjetničkog obrazovanja, Republički pedagoški zavod, Arhiv Republike Srpske, Republički sekretarijat za vjere, Zavod za obrazovanje odraslih i Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasleđa.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondu 01 (opšti fond) i fondu 03 (fond grantova).

Finansiranje Ministarstva se vrši iz budžeta Republike Srpske, a finansijsko poslovanje obavlja preko Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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 je vršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu i tom prilikom date su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost.

Ministarstvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, Plan aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti po izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). U toku provođenja revizije dostavljen je Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti po datim preporukama.

Preporuka koja se odnosila na obračun plata po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 66/18), je provedena. Preporuka koja se odnosila na to da se doprinosi na primanja lica angažovanih na osnovu rješenja o imenovanju bez zasnivanja radnog odnosa, obračunavaju u skladu sa Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17 i 112/19), nije provedena (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz decembra 2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 4/20) sistematizovano je, pored ministra, šefa Kabineta i dva savjetnika ministra, 78 radnih mjesta sa 92 izvršioca, od

čega 54 radna mjesta državnih službenika sa 58 izvršilaca i 21 radno mjesto namještenika sa 30 izvršilaca.

Na dan 31.12.2020. godine u Ministarstvu je angažovano 86 izvršilaca, od čega 68 na neodređeno vrijeme i 18 izvršilaca na određeno vrijeme (uključujući ministra, v.d. sekretara, v.d. pomoćnika ministra za srednje obrazovanje i vaspitanje, pripravnika, šefa kabineta i jednog savjetnika ministra).

Poslovi iz djelokruga Ministarstava se obavljaju u posebnim organizacionim jedinicama Kabinet ministra, Jedinica za internu reviziju i Sekretarijat Ministarstva i osnovnim organizacionim jedinicama, kao što su Resor za predškolsko i osnovno vaspitanje i obrazovanje, Resor za srednje obrazovanje i vaspitanje i obrazovanje odraslih i Resor kulture.

Popis imovine i obaveza u Ministarstvu sa stanjem na dan 31.12.2020. godine izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, rješenjem od 25.10.2020. godine, ministar je imenovao novo lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu, zbog rasporeda prethodno imenovanog lica na drugo radno mjesto. Donesen je plan uspostavljanja i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu, sačinjena mapa poslovnih procesa, sačinjena Izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu, sačinjeni polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, koji su dostavljeni Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije. Sačinjena je Strategija upravljanja rizicima kojom se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjene rizika i upravljanje rizicima, kao i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu.

U toku 2020. godine, Rješenjem ministra poslove savjetnika ministra obavljala su dva izvršioca, sa jednim savjetnikom ministra je u toku 2020. godine zasnovan radni odnos na određeno vrijeme u trajanju od 12 mjeseci, dok je drugi savjetnik angažovan po ugovoru bez zasnivanja radnog odnosa. Imenovanje savjetnika ministra je izvršeno na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra, pozivajući se na član 77. stav (3) Zakona o republičkoj upravi. Rješenjem ministra od 20.12.2018. godine imenovan je savjetnik ministra na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra, na sistematizovano radno mjesto, bez zasnivanja radnog odnosa. Ugovorom je definisana naknada za obavljanje poslova savjetnika u iznosu od 2.000 KM, pozivajući se na član 12. stav (1) tačka 1) podtačka 4. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je radno mjesto savjetnika ministra sa dva izvršioca. Članom 12. stav (1) tačka 1) podtačka 4. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske propisan je koeficijent za imenovana i postavljena lica koja nemaju status državnih službenika, u okviru prve platne grupe, gdje je za savjetnika ministra propisan koeficijent 22 u koji je uračunat i porez na dohodak. Angažovanje savjetnika ministra na sistematizovano radno mjesto bez zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se radni odnos za sistematizovano radno mjesto savjetnika ministra zasniva u skladu sa članom 39. Zakona o radu.

Osim za navedeno 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.

4. Nabavke

Ministarstvo je planom javnih nabavki za 2020. godinu, sa izmjenama i dopunama plana, planiralo provođenje ukupno 26 postupka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 865.145 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Tokom 2020. godine donesena su posebna rješenja o pokretanju postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 66.359 KM (devet rješenja), kao i dvije odluke o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) u vrijednosti od 42.820 KM, tako da ukupna planirana vrijednost nabavki za 2020. godinu (37 postupaka) iznosi 974.324 KM (bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine provedena su 34 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 954.214 KM bez PDV-a (robe 71.504 KM i usluge 882.710 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 11 postupaka, od čega jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (759.000 KM), jedan postupak proveden putem konkurentskog zahtjeva sa primjenom e-aukcije (10.708 KM), sedam postupaka provedena putem direktnog sporazuma (35.195 KM) i dva postupka izuzeća od primjene Zakona (42.820 KM), što ukupno čini 847.723 KM bez PDV-a ili 89% u odnosu na ukupno realizovanu vrijednost nabavki. Najveći dio nabavki se odnosio na nabavku usluga održavanja jedinstvenog poslovnog informacionog sistema u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja koji je proveden pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja u iznosu od 759.000 KM.

U revidiranim postupcima javnih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u skladu sa instrukcijom broj 1 za period 2020-2022. godina.

Putem Instrukcije broj 2 podnesen je zahtjev za budžetska sredstva u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2020. godinu u ukupnom iznosu od 7.544.400 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima u iznosu od 12.359.388 KM. U skladu sa zahtjevom Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa, Ministarstvo je 17.10.2019. godine, poslije definisanog roka za dostavu budžetskog zahtjeva, podnijelo zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 115.600 KM. Uz zahtjev za budžetska sredstva Ministarstvo je dostavilo i Kadrovski plan za 2020. godinu u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/19) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 12.799.500 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 11.918.800 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 122/20) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 12.371.100 KM, i to za rashode za lična primanja zaposlenih (2.542.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.776.200 KM), grantove (1.267.100 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (15.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (316.500 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (1.289.000 KM), izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (1.534.700 KM), izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu (3.543.000 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (7.000 KM), izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (18.200 KM) i ostale izdatke (80.500 KM).

Nakon usvajanja Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske, rješenjem ministra provedene su tri realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 15.525 KM u okviru rashoda za lična primanja zaposlenih (8.000 KM) i u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu (7.525 KM).

Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava nakon donošenja Drugog rebalansa budžeta provedena je jedna realokacija sredstava u iznosu od 176.000 KM, sa Osnovnih škola (sa rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada) na Ministarstvo (na transfere jedinicama lokalne samouprave).

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 članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) sačinilo je 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 Ministarstva za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 12.002.558 KM (fond 01), što je za 3% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. (tačka 5. izvještaja).

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 331.676 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je u 2020. godini iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 393.038 KM i čine ih neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i primici.

Prihodi su iskazani u iznosu od 291.928 KM i čine ih neporeski prihodi, grantovi i prihodi obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 229.499 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (229.145 KM), ostvarene po osnovu naplate za

polaganje stručnih ispita od vaspitno obrazovnih radnika i izdavanja dozvola za početak rada predškolskih i osnovno obrazovnih usatnova.

Grantovi su iskazani u iznosu od 51.183 KM, od čega u iznosu od 4.000 KM na fondu 01 i u iznosu od 47.183 KM na fondu 03. Grantovi na fondu 01 odnose se na sredstva dodjeljena „Udruženju arhivskih radnika Republike Srpske“ za realizaciju projekta „Banjaluka o dokumentima Osmanskog arhiva“, koji nije realizovan i izvršen je povrat doznačenih sredstava.

Grantovi na fondu 03 odnose se na grantove iz inostranstva, sredstva su Ministarstvu donirana od strane „UNICEF-a“ za finansiranje projekta „Unapređenje ranog dječijeg rasta i razvoja putem jačanja vaspitnih i roditeljskih kompetencija“.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 11.246 KM, odnose se na naplaćeno korigovano potraživanje po osnovu refundacija plata od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Primici su iskazani u iznosu od 101.110 KM, najvećim dijelom u iznosu od 98.177 KM odnose se na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, po osnovu refundacija od fondova socijalnog osiguranja po osnovu porodijskog odsustva (49.362 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja (48.815 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 12.142.208 KM. Čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između i unutar jedinica vlasti, izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izvršenje budžeta Ministarstva (fond 01) za 2020. godinu iznosilo je 12.002.558 KM što je u okviru budžetom odobrenim i naknadno izvršenim realokacijama sredstava.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 6.983.557 KM i odnose se na tekuće rashode (5.119.952 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (1.770.847 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 92.758 KM.

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, grantove i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.446.077 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto). Iskazani su za 4% niže u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.280.903 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.359.954 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (69.213 KM), poreze na platu (103.428 KM) i zbirne doprinose na platu (748.308 KM).

Osnov za obračun plata u Ministarstvu je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16, 104/17 i 47/19). Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 67.473 KM, a čine ih naknade za prevoz na posao i sa posla

(26.658 KM), jubilarne nagrade (8.585 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (3.364 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (4.410 KM) i inostranstvu (2.208 KM), rashodi za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (14.440 KM) i porez i doprinose na naknade (7.808 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 64.161 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (27.924 KM), porodijskog odsustva koje se ne refundiraju (5.290 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (30.947 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 33.540 KM i odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (17.933 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (4.918 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.950 KM) i poreze i doprinose (739 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 1.582.295 KM, od čega u iznosu od 1.549.218 na fondu 01 i 33.077 KM na fondu 03. Odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 4.629 KM, odnose se na zakup poslovnih prostorija koje koriste regionalni trezori Ministarstva (4.557 KM) i zakup skladišnog prostora za auto gume (72 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 70.774 KM, najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak električne energije (2.647 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (18.532 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (9.816 KM), usluge korišćenja interneta (20.921 KM) i poštanske usluge (16.689 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 28.715 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal (15.666 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (7.105 KM) i rashode za dnevnu štampu, službena glasila i stručne časopise (5.779 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 13.062 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (11.934 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 29.759 KM, odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (6.784 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (8.309 KM) i utroška benzina i nafte i nafnih derivata (14.666 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.228.717 KM, od čega 1.195.640 KM na fondu 01 i 33.077 KM na fondu 03.

Rashodi za stručne usluge na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja (6.748 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (49.789 KM), usluge održavanja računarskih programa (888.030 KM), računara, biro opreme i licenci (18.299 KM), obrazovne i edukativne usluge (221.988 KM) i ostale stručne usluge (8.751 KM). Usluge održavanja računarskih programa se odnose na usluge održavanja jedinstvenog poslovno-informacionog sistema prosvjete (EDUIS), koji obuhvata različite module iz različitih segmenata djelatnosti osnovnih i srednjih škola u Republici Srpskoj u skladu sa potpisanim ugovorom sa „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za stručne usluge na fondu 03 odnose se na usluge štampanja i grafičke obrade za pripremu i štampanje vodiča kroz program odgovornog roditeljstva (4.430 KM), reklame i propagande za produkciju programa za TV emitovanje materijala o ranom

učenju i odgovornom roditeljstvu (12.820 KM), obrazovne, edukativne i ostale stručne usluge za nabavku didaktičkog materijala za potrebe organizacije rada resursnih centara za inkluzivno vaspitanje (5.118 KM) i za asistivnu tehnologiju za rad resursnih centara (10.709 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 206.609 KM, najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kotizacije za seminare (2.132 KM), bruto naknade članovima komisija (84.168 KM), bruto naknade van radnog odnosa (77.439 KM), reprezentacije, organizacije prijema i manifestacija (34.763 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca i ostalih nepomenutih rashoda (6.749 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na bruto naknade članovima komisija za polaganje stručnih ispita za vaspitače, nastavnike i stručne saradnike, kao i članovima „Bibliotečkog savjeta Republike Srpske“.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na naknade isplaćene licima angažovanim u Ministarstvu za provjeru ispunjenosti uslova za izvođenje programa „Obrazovanje odraslih“, za ocjenu projekata iz oblasti kulture i članovima ekspertske komisije koji su učestvovali u aktivnostima oko unapređenja vaspitno-obrazovnog sistema i reforme predškolskog, osnovnog i srednjeg vaspitanja i obrazovanja i izvršiocima posla za potrebe organizovanja manifestacije „Naši učitelji“ koja je upriličena za dodjelu „Svetosavske nagrade“ najistaknutijim učiteljima u Republici Srpskoj. U okviru bruto naknada po ugovoru o djelu iskazana je naknada za jednog savjetnika ministra, koji je angažovan po ugovoru, bez zasnivanja radnog odnosa, kome je obračunata bruto naknada u iznosu od 37.492 KM. Na navedenu naknadu izvršen je obračun poreza na dohodak i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o doprinosima, jer na navedeno lično primanje nisu obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i dječije zaštite (tačka 2. izvještaja).

Rashodi po osnovu reprezentacije najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu organizovanja prijema i manifestacija (28.212 KM) i rashode za poklone (5.039 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.091.581 KM, u ukupnom iznosu odnose se na grantove u zemlji.

Grantove u zemlji najvećim dijelom čine tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 1.088.500 KM i tekući grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine (osim javnih) u iznosu od 3.081 KM (odobreni privatnim predškolskim ustanovama za realizaciju programa za djecu pred polazak u školu).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija, odnose se na tekuće grantove organizacijama i udruženjima iz oblasti kulture (719.500 KM), za nacionalne manjine (32.000 KM), udruženjima od javnog interesa (28.000 KM), Društvu članova Matice Srpske u Republici Srpskoj (24.000 KM), sredstva za razvoj filma (50.000 KM) i finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 22/19) u iznosu od 235.000 KM.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti kulture dodjeljuju se u skladu sa Pravilnikom o postupku izbora i načinu sufinansiranja javnih potreba u kulturi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 8/20). Putem javnog konkursa u 2020. godini dodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 619.500 KM za projekte iz sljedećih oblasti kulture: vizuelna i multimedijalna umjetnost (13 projekata 50.000 KM), pozorišna

(18 projekata 119.000 KM), filmska (šest projekata 52.000 KM), muzička i muzičko-scenska umjetnost (21 projekat 117.000 KM), književnost i izdavaštvo (51 projekat 122.500 KM), projekti kulturno–umjetničkih društava i ansambla i narodnih igara (19 projekata 40.600 KM), reprezentativna strukovna udruženja (6 projekata 49.500 KM), te kulturno naslijeđe i kulturno umjetnički amaterizam (24 projekta 68.900 KM). Zaključkom Vlade Republike Srpske od 20.08.2020. godine odobren je grant u iznosu od 100.000 KM iz sredstava budžetske rezerve SPD „Srbadija“ Bijeljina za projekat rekonstrukcije, nabavke instrumenata, scenske i tehničke opreme, uniformi i kostima. Korisnik sredstava budžetske rezerve je dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Tekući grantovi za kulturno stvaralaštvo nacionalnih manjina dodijeljeni su putem javnog konkursa za sufinansiranje 17 projekata, a shodno Pravilniku o sufinansiranju kulturnog stvaralaštva nacionalnih manjina Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 25/15).

Tekući grant udruženjema od javnog interesa odobren je udruženju SPKD „Prosvjeta“ Istočno Sarajevo, kao i tekući grant *Društvu članova Matice Srpske u Republici Srpskoj*, rješenjima ministra za realizaciju dijela aktivnosti planiranih u 2020. godini.

Tekući grant-sredstva za razvoj filma dodijeljeni su putem javnog konkursa za sufinansiranje šest projekata u iznosu od 50.000 KM iz oblasti filmske i pozorišne djelatnosti.

Tekući grantovi za finansiranje projekata iz dijela prihoda od igara na sreću dodijeljeni su shodno Pravilniku o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću. Zaključcima Vlade Republike Srpske, Ministarstvo je iz sredstava granta namijenjenog za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću izdvojilo 150.000 KM u svrhu realizacije Projekta revitalizacije rodnog mjesta Branka Ćopića - druga faza u Hašanima i 70.000 KM u svrhu realizacije projekta "Obezbeđivanje pristupačnosti JU Narodna i univerzitetska biblioteka Republike Srpske - ugradnja lifta", a u skladu sa Strategijom razvoja kulture Republike Srpske 2017-2022. godina. Takođe, iz istog granta odobrena su sredstva u iznosu od 15.000 KM u svrhu realizacije kampanje "Doživi Srpsku".

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 92.758 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, rashode po osnovu amortizacije, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 5.450 KM, a odnosi se na vrijednost utrošenih zaliha sitnog inventara i auto guma.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava u 2020. godini, iskazani su u ukupnom iznosu od 75.520 KM. Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu definisanih amortizacionih stopa u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na obračunske rashode od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 1.132 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 10.611 KM, odnose se na rashode nastale po osnovu prenosa opreme bez naknade u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u ukupnom iznosu od 1.770.847 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 490.575 KM. Odnose na transfere jedinicama lokalne samouprave – predškolsko vaspitanje i obrazovanje u iznosu od 91.241 KM, transfere za matične ustanove kulture u iznosu od 45.500 KM i transfere jedinicama lokalne samouprave – deficitarna zanimanja u iznosu od 353.834 KM.

Transferi jedinicama lokalne samouprave odnose se na sufinansiranje predškolskog programa pripreme za djecu u godini pred polazak u školu, koji je organizovan u predškolskim ustanovama (vrtićima) u skladu sa članom 98. Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/15).

Transferi za matične ustanove kulture odnose se na transfere institucijama kulture u jedinicama lokalne samouprave i to bibliotekama u Bijeljini, Zvorniku, Doboju, Istočnom Sarajevu, Trebinju, Foči i Prijedoru u iznosu od po 3.500 KM i muzejima u Prijedoru, Trebinju i Doboju u iznosu od po 7.000 KM.

Transferi jedinicama lokalne samouprave – deficitarna zanimanja, odnose se na transfere doznačene u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.05.2020. godine učenicima koji se upisuju u prvi razred srednjih škola u školskoj 2020/2021. godini u deficitarna zanimanja. Učenicima su obezbjeđenje stipendije na mjesečnom nivou u iznosu od 100 KM u toku trajanja školske godine, kao i besplatan prevoz od kuće do škole u skladu sa listom deficitarnih zanimanja, koju je sačinilo Ministarstvo.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.280.272 KM odnose na transfere za: ustanove kulture u iznosu od 647.000 KM, transfere Dječijem pozorištu Republike Srpske (111.000 KM), Narodnom pozorištu Republike Srpske (153.000 KM), Kinoteci Republike Srpske (78.000 KM), Muzeju savremene umjetnosti Republike Srpske (76.500 KM), Spomen području "Donja Gradina" (60.000 KM), Narodnoj i univerzitetskoj biblioteci Republike Srpske (70.000 KM), Rimskom municipijumu Skelani (2.000 KM), Muzeju Republike Srpske (76.500 KM) i Specijalnoj biblioteci za slijepa i slabovidna lica (20.000 KM); potrebe održavanja sistema COBIS u iznosu od 56.000 KM, kod JU Narodna i univerzitetska biblioteka Republike Srpske (usluge servera, deponovanja potpisa i licence za katalogizatore); Republičkom zavodu za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa (120.000 KM) za projekte i programske aktivnosti; Osnovnim školama za sufinansiranje predškolskog programa pripreme za djecu u godini pred polazak u školu (75.997 KM) u skladu sa članom 98. Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju i za sufinansiranje smještaja i ishrane u đačkim domovima u iznosu od 381.275 KM u skladu sa Odlukom o sufinansiranju ishrane i smještaja učenika u domovima učenika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 34/12).

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 5.158.651 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 5.079.007 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 5.072.005 KM i fondu 03 u iznosu od 7.002 KM. Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 01, odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (211.465 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (1.312.483 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (3.549.609 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog inventara (5.450 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku računarske mrežne opreme za osnovne škole u okviru realizacije Projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih institucija u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom“ (141.950 KM) i računarske opreme (61.064 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i oprema na fondu 03, odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja i računarske opreme za inkluzivno vaspitanje.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu i nematerijalnu neproizvedenu imovinu odnose se na nabavku računarske opreme za osnovne škole (1.312.483 KM) i licenci 3.549.609 KM u okviru realizacije Projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih institucija u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom“ (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 79.664 KM, od čega u iznosu od 72.830 KM na fondu 01 i u iznosu od 6.814 KM na fondu 03. Izdaci na fondu 01 odnose se na izdatke za naknade bruto plata za vrijeme porodiljskog odsustva (58.038 KM) i naknada plata za vrijeme bolovanja (14.792 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 1.680.742 KM bruto vrijednosti, 1.191.825 KM ispravke vrijednosti i 488.917 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Ministarstva čini nefinansijska imovina (443.017 KM), finansijska imovina i razgraničenja (45.900 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (45.900 KM).

Nefinansijsku imovinu neto vrijednosti u ukupnom iznosu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 403.167 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti (53.550 KM), postrojenja i oprema (349.617 KM) i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu 53.550 KM neto vrijednosti, čiju vrijednost čini vrijednost kancelarijskog objekta (barake) koji se nalazi u ulici Vuka Karadžića u Banjoj Luci, a koju koriste Zavod za obrazovanje odraslih.

Postrojenja i oprema iskazani su u ukupnom iznosu od 349.617 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine motorna vozila (62.060 KM), kancelarijska oprema (11.774 KM), komunikaciona i računarska oprema (273.702 KM), grejna, rashladna i zaštitna oprema (518 KM) i ostala postrojenja i oprema (1.563 KM).

U 2020. godini povećana je vrijednost opreme po osnovu kupovine i prenosa na upotrebu u ukupnom iznosu od 10.626 KM nabavne vrijednosti (kancelarijskog namještaja 7.996 KM, računarske opreme 2.176 KM i telefonske i grejne i rashladne opreme 455 KM), dok je smanjena nabavna vrijednost po osnovu otpisa opreme u ukupnom iznosu od 24.519 KM (na osnovu prijedloga komisije za otpis i odluke ministra) i Odluka Vlade Republike Srpske o prenosu računarske opreme bez naknade na druge korisnike u ukupnom iznosu od 40.238 KM nabavne vrijednosti.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 109.980 KM nabavne i ispravke vrijednosti i odnosi se na računarske programe.

Dragocjenosti iskazane su u iznosu od 28.520 KM neto vrijednosti i odnose se na umjetnička djela – slike, koje se nalaze u prostorijama Ministarstva.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 11.329 KM neto vrijednosti i odnosi se na vrijednost licenci.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi - u toku 2020. godine Ministarstvo je počelo realizaciju Projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom“. Ugovorena vrijednost projekta sa iskazanim PDV-om iznosi 24.163.519 KM i realizuje se u četiri faze. U skladu sa potpisanim ugovorom u toku 2020. godine izvršena je isporuka licenci za softversko rješenje za podršku obrazovnim procesima, komunikaciju i kolaboraciju u osnovnim školama (115 licenci), za Microsoft Office 2019 za osnovne škole (300 licenci) i licence za Windows 10 za osnovne škole (300 licenci) u iznosu od 3.542.409 KM, nadogradnja modula poslovnog informacionog sistema (ljudski resursi i radna nedelja) u iznosu od 1.312.483 KM, kao i priprema električnih i mrežnih instalacija u osnovnim školama u iznosu od 141.950 KM. U skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti od 10.09.2020. godine na prenos prava vlasništva sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na osnovne škole u ukupnom iznosu od 4.996.842 KM, izvršen je prenos bez naknade navedene imovine sa Ministarstva na osnovne škole.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 46.067 KM bruto vrijednosti, 167 KM ispravke vrijednosti i 45.900 KM neto vrijednosti i odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 45.900 KM i čine ih, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 5.063 KM odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (1.183 KM) i potraživanja po osnovu poreza na dodanu vrijednost za robu nabavljenu po projektima međunarodnih organizacija (3.880 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 10.585 KM odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u iznosu od 30.252 KM neto vrijednosti, odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (22.157 KM) i potraživanja po osnovu refundacija bruto plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundira od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (8.095 KM).

Sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja izvršeno je usaglašavanje otvorenih stavki na dan 31.12.2020. godine.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 1.158.383 KM u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

6.2.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze čine obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu 232.478 KM, odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (210.986 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (21.492 KM) za decembar 2020. godine koje su izmirene u januaru 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 291.891 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (261.810 KM) i obaveze prema fizičkim licima u zemlji po osnovu naknada komisiji za polaganje stručnog ispita za nastavnike i po ugovorima o djelu (28.330 KM). Kratkoročne obaveze iz poslovanja u zemlji izmirene su sa 28.02.2021. godine u iznosu od 43.740 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 323.000 KM, a čine ih obaveze za projekte u oblasti kulture (118.700 KM), kulturno stvaralaštvo nacionalnih manjina (6.800 KM), udruženja od javnog interesa (3.500 KM), sredstva za razvoj filma (50.000 KM), aktivnosti Društva članova Matice srpske u Republici Srpskoj (24.000 KM) i programe koji se finansiraju iz dijela prihoda od igara na sreću (120.000 KM). Obaveze za grantove izmirene su sa 28.02.2021. godine u iznosu od 28.500 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 311.014 KM (između različitih jedinica vlasti 109.624 KM i unutar iste jedinice vlasti 201.390 KM). Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti izmirene su sa 28.02.2021. godine u iznosu od 185.514 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 52.479 KM i u ukupnom iznosu se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (kancelarijski objekat - baraka u ulici Vuka Karadžića u Banjoj Luci).

U skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori sredstava evidentirani su na opštem organizacionom kodu Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo je na dan 31.12.2020. godine iskazalo vanbilansnu aktivu/pasivu u iznosu od 2.416.352 KM, koja se odnosi na vrijednost datih garancija za dobro izvršenje posla u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora, od strane preduzeća „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka, izdatih u skladu sa Ugovorom o nabavci računarske opreme i softvera za opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj u okviru realizacije Projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom“.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije, protiv Ministarstva kao tužene strane na dan 31.12.2020. godine su okončana dva sudska spora na teret Ministarstva, gdje vrijednost spora sa troškovima postupka iznosi 238.323 KM, dok je Ministarstvo u dva spora tužilac, koja su okončana u korist Ministarstva. Vrijednost dva spora sa troškovima

postupka iznosi 123.430 KM, od čega je jedan spor djelimično naplaćen u prethodnom periodu.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje je objelodanjena informacija o sudskim sporovima, u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 8). Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima paragrafa 100 MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godina su objelodanjene neophodne opšte informacije o Ministarstvu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o 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 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Mira Savić, s.r.