



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства просвјете и културе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ007-22

Бања Лука, 31.03.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства просвјете и културе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства просвјете и културе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 31.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства просвјете и културе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства просвјете и културе Републике Српске.

Бања Лука, 31.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) контрола књиговодствених исправа врши у складу са чланом 5. став (3) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) у пословним књигама проведу пословни догађаји по основу извршене испоруке нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми крајњим корисницима, сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем радника на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са захтјевом за буџетска средства, у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- 3) доносе рјешења којима ће бити дефинисана накнада комисијама које врше вредновање програма и пројеката у складу са чланом 53. став (4) Закона о култури и да се на исте обрачунавају припадајући порез и доприноси.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о републичкој управи,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину,
- Закон о трезору, члан 39, 205 и 207,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26 и 27,
- Закон о култури,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Правилником о поступку избора и начину суфинансирања програма и пројеката у култури,
- Правилник о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске" број 115/18 и 111/21) и обавља послове утврђене чланом 19. наведеног закона, који се односе на систем предшколског васпитања и образовања, основног образовања и васпитања, средњошколског образовања, образовања у саобраћају и послове културе.

У надлежности Министарства су 187 институција основног образовања, 79 институција средњег образовања, 61 институција културе, четири ћачка дома (Бања Лука, Добој, Бијељина и Требиње), институције вјерског образовања (Богословија у Фочи, Опћа католичка школа), 15 институција специјалног и умјетничког образовања, Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих и Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђа.

Послови из дјелокруга Министарстава се обављају у посебним организационим јединицама Кабинет министра, Јединица за интерну ревизију и Секретаријат Министарства и основним организационим јединицама, као што су Ресор за предшколско и основно васпитање и образовање, Ресор за средње образовање и васпитање и образовање одраслих и Ресор културе.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (општи фонд) и фонду 03 (фонд грантова).

Финансирање Министарства се врши из буџета Републике Српске, а финансијско пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Министарства за 2020. годину и том приликом дата је једна препорука које се односи на усклађеност.

Министарство је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ007-21 за период 01.01-31.12.2020. године, након истека рока од 60 дана од пријема ревизорског извјештаја, што није у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). У току провођења ревизије достављен је Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности по датим препорукама.

Препорука која се односила на то да се радни однос за систематизовано радно мјесто савјетника министра заснива у складу са чланом 39. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18), је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“ број 4/20 и 104/20) систематизовано је, поред министра, шефа Кабинета и два савјетника министра, 78 радних мјеста са 92 извршиоца, од чега 54 радна мјеста државних службеника са 58 извршилаца и 21 радно мјесто намјештеника са 30 извршилаца.

На дан 31.12.2021. године у Министарству је било запослено 89 извршилаца од чега 71 извршилац на неодређено вријеме и 18 на одређено вријеме (укључујући министра, секретара, в.д. помоћника министра за средње образовање и васпитање, два приправника, шефа кабинета и једног савјетника министра).

Попис имовине и обавеза у Министарству са стањем на дан 31.12.2021. године извршен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Министарство је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Недостаци у систему интерних контрола присутни су код контроле књиговодствених исправа на начин да књиговодствене исправе нису потписане од лица која су одговорна да својим потписом на књиговодственој исправи потврђују да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи. Такође, одговорно лице није својим потписом на књиговодственој исправи потврдило исправност и потпуност књиговодствене исправе прије уноса књиговодствене исправе у пословне књиге, што није у складу са чланом 5. став (3) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

У Министарству је у току 2021. године ангажовано шест извршилаца на одређено вријеме због повећаног обима посла у временском периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којим је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла, најдуже до шест мјесеци.

У току 2021. године, послове савјетника министра обављала су два извршиоца. Један савјетник министра ангажован је уговором о раду на одређено вријеме у трајању мандата министра, према члану 77. став (3) Закона о републичкој управи, док је други савјетник министра ангажован по основу уговора о дјелу до 27.09.2021. године, а од тог периода уговором о допунском раду, без заснивања радног односа, према члану 207. Закона о раду. У складу са достављеним обавјештењем од 23.03.2022. године од стране Министарства, на основу наведеног уговора о допунском раду, извршилац не обавља послове савјетника министра у Кабинету министра.

Министар није донио рјешење о износу накнаде комисијама које врше вредновање програма и пројеката из области културе, што није у складу са чланом 53. став (4) Закона о култури („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18) којим је прописано да комисија има право на накнаду за свој рад, а износ накнаде министар утврђује рјешењем.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **контрола књиговодствених исправа врши у складу са чланом 5. став (3) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **пријем радника на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **доносе рјешења којима ће бити дефинисана накнада комисијама које врше вредновање програма и пројеката у складу са чланом 53. став (4) Закона о култури и да се на исте обрачунавају припадајући порез и доприноси.**

Осим за наведено ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Министарство је Планом јавних набавки за 2021. годину, са измјенама и допунама плана и посебним одлукама, планирало провођење укупно 32 поступка јавних набавки процијењене вриједности од 998.346 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). Планом јавних набавки за 2021. годину планирана је набавка роба у износу од 97.891 КМ, услуга 814.968 КМ, док су посебна рјешења о покретању поступака јавних набавки донесена у вриједности од 24.632 КМ (седам рјешења), као и двије одлуке о изузећу од примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) у вриједности од 60.855 КМ.

Према Извјештају о реализацији плана јавних набавки у току године проведена су 32 поступака јавних набавки укупне вриједности 990.377 КМ без ПДВ-а (робе 94.493 КМ и услуге 895.884 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је девет поступака, од чега један преговарачки поступак без објаве обавјештења (725.445 КМ), четири поступка проведена путем конкурентског захтјева, од чега три са примјеном е-аукције (137.986 КМ), три поступка проведена путем директног споразума (5.843 КМ) и један поступак изузећа од примјене Закона о јавним набавкама (35.000 КМ), што укупно чини 904.274 КМ без ПДВ-а или 91% у односу на укупно реализовану вриједност набавки. Највећи дио набавки се односио на набавку услуга одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања који је проведен преговарачким поступком без објаве обавјештења у износу од 725.445 КМ без ПДВ-а.

У ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у прописаном року доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2021-2023. година.

Путем Инструкције број 2 поднесен је захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2021. годину у укупном износу од 10.990.900 КМ. Уз буџетски захтјев достављен је и захтјев за додатним буџетским средствима у износу од 13.343.890 КМ. Уз захтјев за буџетска средства Министарство није доставило на мишљење Министарству финансија Републике Српске Нацрт кадровског плана за 2021. годину, што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09), којим је прописано да орган управе Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са захтјевом за буџетска средства.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20) Министарству су одобрена средства у износу од 9.475.600 КМ.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Министарству су одобрена средства у износу од 14.295.700 КМ, и то за расходе за лична примања запослених (2.580.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.922.200 КМ), грантове (2.026.900 КМ), трансфере између различитих јединица власти (899.000 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (1.650.600 КМ), издатке за произведену сталну имовину (1.216.400 КМ), издатке за непроизведену сталну имовину (2.888.800 КМ), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (3.100 КМ), издатке за финансијску имовину (2.000 КМ) и остале издатке (106.000 КМ).

Након усвајања Ребаланса буџета Републике Српске, у оквиру буџетског корисника извршено је дванаест реалокација средстава у износу од 1.000.850 КМ. Рјешењем министра проведено је једанаест реалокација средстава у укупном износу од 994.850 КМ, док је рјешењем Владе Републике Српске проведена једна реалокација средстава у износу од 6.000 КМ.

Такође, рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава након доношења Ребаланса буџета проведене су двије реалокације средстава, са Министарства на друге буџетске кориснике у износу од 113.000 КМ (на основне школе 48.000 КМ и институције културе 65.000 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

Препоручује се министру да обезбиједи да се нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са захтјевом за буџетска средства, у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) сачинило је

прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Министарства за 2021. годину исказано је у износу од 13.729.645 КМ (фонд 01), што је за 4% ниже у односу на Ребаланс буџета. (тачка 5. извјештаја).

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 366.202 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Министарство је у 2021. години исказао укупне приходе и примитке у износу од 468.833 КМ и чине их непорески приходи, грантови, трансфери између различитих јединица власти и примици.

Приходи су исказани у износу од 346.190 КМ и чине их непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти.

Непорески приходи су исказани у износу од 239.194 КМ и највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (238.735 КМ), остварене приходе по основу наплате за полагање стручних испита од васпитно образовних радника, издавања дозвола за почетак рада предшколских и основно образовних установа, лиценци за ауто-школе и стицања виших звања у библиотечкој дјелатности.

Грантови су исказани у износу од 105.250 КМ, од чега у износу од 6.500 КМ на фонду 01 и у износу од 98.750 КМ на фонду 03. Грантови на фонду 01 односе се на средства додјељена Народним библиотекама у Козарској Дубици и Костајници и Центру за културу Рудо за реализацију пројеката, који нису реализовани и извршен је поврат дозначених средстава.

Грантови на фонду 03 се односе на средства донирана од стране Генералног конзулата Републике Србије у износу од 80.000 КМ на име суфинансирања пројекта ревитализације родног мјеста Бранка Ћопића – трећа фаза и донирана средства „UNICEF-а“ у износу од 18.750 КМ за финансирање пројекта „Унапређење раног дјечијег раста и развоја путем јачања васпитних и родитељских компетенција“.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 1.746 КМ, односе се на дио неутрошених средстава дозначених за матичне активности ЈУ Народна библиотека „Ћирило и Методије“ Приједор, чији поврат Министарству је извршио Град Приједор.

Примици су исказани у износу од 122.643 КМ и највећим дијелом односе се на примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 118.762 КМ, по основу рефундација од фондова социјалног осигурања по основу породилског одсуства (82.454 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања (36.308 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 13.917.679 КМ. Чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица

власти, издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и остали издаци.

Извршење буџета Министарства (фонд 01) за 2021. годину износило је 13.729.645 КМ што је у оквиру одобреног буџетом и накнадно извршеним реалокацијама средстава.

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи Министарства су исказани у износу од 9.731.831 КМ и односе се на текуће расходе (7.358.988 КМ) и трансфере између и унутар јединица власти (2.290.537 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 82.306 КМ.

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове и трансфере између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 2.536.263 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 2.333.439 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.404.455 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (68.693 КМ), порезе на плату (94.376 КМ) и збирне доприносе на плату (765.915 КМ).

Основ за обрачун плата у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18 и 105/19) и Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 67/16, 104/17, 47/19 и 60/21). Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања у складу са законским одредбама.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 95.472 КМ, а чине их накнаде за превоз на посао и са посла (27.003 КМ), јубиларне награде (6.462 КМ), награде за посебне резултате у раду (21.635 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (5.260 КМ) и иностранству (1.532 КМ), расходи за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (15.220 КМ) и порез и доприносе на накнаде (18.360 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 83.918 КМ, а односе се на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (39.466 КМ), породилског одсуства које се не рефундирају (3.913 КМ), расходе за увећање накнада плата по основу радног стажа за вријеме боловања и родитељског одсуства и остали расходе за накнаду плата који се не рефундирају (3.824 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде (36.715 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 23.434 КМ и односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (4.568 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (7.714 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.504 КМ), новчане помоћи у случају теже болести и инвалидности (2.557 КМ) и порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (1.091 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 2.801.598 КМ, од чега у износу од 2.775.743 на фонду 01 и 25.855 КМ на фонду 03. Односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 7.293 КМ, односе се на закуп пословних просторија које користе регионални трезори Министарства (7.133 КМ) и закуп складишног простора за ауто гуме (160 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 70.324 КМ, највећим дијелом се односе на расходе за утрошак електричне енергије (1.495 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (18.387 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (10.519 КМ), услуге коришћења интернета (20.782 КМ) и поштанске услуге (17.873 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 15.050 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за канцеларијски материјал (10.824 КМ) и расходе за дневну штампу, службена гласила и стручне часописе (4.002 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 10.573 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (10.487 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 19.813 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (3.286 КМ) и утрошка бензина и нафте и нафних деривата (16.346 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 2.474.423 КМ, од чега 2.448.568 КМ на фонду 01 и 25.855 КМ на фонду 03.

Расходи за стручне услуге на фонду 01 највећим дијелом се односе на расходе за услуге осигурања (6.593 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (51.918 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (848.771 КМ), рачунара, биро опреме и лиценци (17.040 КМ), образовне и едукативне услуге (1.328.320 КМ) и остале стручне услуге (190.323 КМ). Услуге одржавања рачунарских програма се односе на услуге одржавања јединственог пословно-информационог система просвјете (ЕДУИС), који обухвата различите модуле из различитих сегмената дјелатности основних и средњих школа у Републици Српској у складу са потписаним уговором са „Лапасо“ д.о.о. Бања Лука. Образовне и едукативне услуге се односе на наставак реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској“, који се имплементира у четири фазе и подразумева имплементацију едукативног информационог система за колаборацију и комуникацију у основним и средњим школама са попутним сервисима. Највећи дио овог пројекта у износу од 1.246.752 КМ односи се на обуке наставног и административног особља. Расходи за стручне услуге који се односе на образовне и едукативне услуге везано за реализацију пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској“, исти су највећим дијелом реализовани у 2020. години и припадају извјештајном периоду те године, сходно члану 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 115/17 и 118/18).

Расходи за стручне услуге на фонду 03 односе се на научноистраживачке услуге (25.855 КМ). Министарство је кроз пројекат „Унапређење раног дјечијег раста и развоја путем јачања васпитачких и родитељских компетенција“ из средстава

УНИЦЕФ-а извршило плаћање услуге истраживања и развоја путем инструмената за процјену развоја дјетета, у складу са уговором од 22.09.2021. године, Удружењу за унапређење образовања и подршке дјети са и без потешкоћа у рсзвоју – ЕДУС.

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 204.122 КМ, највећим дијелом се односе на расходе за стручне испите за запослене, по основу котизације за семинаре и курсева за запослене (4.265 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (76.015 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (74.592 КМ), уговор о допунском раду (8.769 КМ), репрезентације, организације пријема и манифестација и поклона (32.403 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца и осталих непоменутих расхода (6.176 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на бруто накнаде члановима комисија за полагање стручних испита за васпитаче, наставнике и стручне сараднике, као и члановима „Библиотечког савјета Републике Српске“.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде исплаћене лицима ангажованим у Министарству за провјеру испуњености услова за извођење програма „Образовање одраслих“, за оцјену пројеката из области културе и члановима експертског тима који су учествовали у активностима око унапређења васпитно-образовног система и реформе предшколског, основног и средњег васпитања и образовања и извршиоцима посла за потребе организовања манифестације „Наши учитељи“ која је уприличена за додјелу „Светосавске награде“ наставницима и васпитачима у Републици Српској. У оквиру бруто накнада по уговору о дјелу исказана је накнада за једног савјетника министра, који је ангажован по уговору о дјелу до 27.09.2021. године, без заснивања радног односа, коме је обрачуната бруто накнада у износу од 37.492 КМ. Од 27.09.2021. године извршилац је ангажован је уговором о допунском раду, коме је обрачуната бруто накнада у износу од 8.769 КМ.

Расходи по основу репрезентације највећим дијелом се односе на расходе по основу организовања пријема и манифестација „Наши учитељи“ (25.152 КМ) и расходе за поклоне (2.520 КМ).

Грантови су исказани у износу од 2.021.127 КМ, од чега у износу од 1.941.254 на фонду 01 и 79.873 КМ на фонду 03, у укупном износу односе се на грантове у земљи.

Грантове у земљи на фонду 01 највећим дијелом чине текући грантови организацијама и удружењима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 1.939.444 КМ и текући грант нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине (осим јавних) у износу од 1.810 КМ (одобрен приватној предшколској установи за додјелу Светосавске награде, награђеном васпитачу).

Текући грантови организацијама и удружењима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација, односе се на текуће грантове организацијама и удружењима из области културе (639.200 КМ), за националне мањине (30.000 КМ), удружењима од јавног интереса (31.000 КМ), Друштву чланова Матице Српске у Републици Српској (24.000 КМ), средства за развој филма (700.000 КМ) и финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“ број 22/19 и 131/20) у износу од 515.244 КМ.

Текући грантови организацијама и удружењима из области културе додјељују се у складу са Правилником о поступку избора и начину суфинансирања програма и пројеката у култури („Службени гласник Републике Српске“ број 8/20 и 33/21). Путем јавних конкурса у 2021. години додијељена су средства у укупном износу од 639.200 КМ за пројекте из области културе који се односе на визуелну и мултимедијалну умјетност (17 пројеката 47.500 КМ), позоришну (23 пројекта 147.500 КМ), филмску (шест пројеката 49.000 КМ), музичку и музичко-сценску умјетност (28 пројеката 104.000 КМ), књижевност и издаваштво (44 пројекта 133.300 КМ), пројекте културно–умјетничких друштава и ансамбала и народних игара (25 пројеката 38.800 КМ), пројекте за репрезентативна струковна удружења (пет пројеката 50.000 КМ), те културно наслеђе и културно умјетнички аматеризам (32 пројекта 69.100 КМ).

Текући грантови за културно стваралаштво националних мањина додијељени су путем јавног конкурса за суфинансирање 17 пројеката, а сходно Правилнику о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 56/21).

Текући грант удружењема од јавног интереса одобрен је удружењу СПКД „Просвјета“ Источно Сарајево, као и текући грант Друштву чланова Матице Српске у Републици Српској, рјешењима министра за реализацију дијела активности планираних у 2021. години.

Текући грант-средства за развој филма додијељен је на основу Уговора о финансирању копродукције играног филма „Дара из Јасеновца“ извршиоцу пројекта, копродуценту филма „Амбер“ (500.000 КМ), као и уговора за финансирање међународног филмског пројекта, продукција дугометражног филма „Дјеца Козаре“ (200.000 КМ). Закључцима Владе Републике Српске од 25.03. и 15.04.2021. године дата је финансијска подршка за реализацију наведених пројеката

Текући грантови за финансирање пројеката из дијела прихода од игара на срећу додијељени су сходно Правилнику о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“ број 45/21) и Уредбе о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподјеле средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“ број 45/21). Закључцима Владе Републике Српске, Министарство је из средстава гранта намијењеног за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу, издвојило 100.000 КМ за набавку биоскопског ласерског пројектора ЈУ Кинотека РС и 415.244 КМ за имплементацију активности утврђених Стратегијом развоја културе Републике Српске за период 2017-2022 и Стратегијом развоја образовања Републике Српске за период 2016-2021. године.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 82.306 КМ, а највећим дијелом односе се на набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу амортизације и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 2.571 КМ, а односи се на вриједност утрошених залиха ситног инвентара и ауто гума.

Расходи по основу амортизације сталних средстава у 2021. години, исказани су у укупном износу од 72.181 КМ. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу дефинисаних амортизационих стопа у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Расходи обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти исказани су у износу од 6.607 КМ, односе се на расходе настале по основу преноса опреме без накнаде у складу са одлукама Владе Републике Српске.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у укупном износу од 2.290.537 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 813.233 КМ. Односе на трансфере јединицама локалне самоуправе – предшколско васпитање и образовање у износу од 50.550 КМ, трансфере за матичне установе културе у износу од 45.500 КМ и трансфере јединицама локалне самоуправе – дефицитарна занимања у износу од 717.283 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе односе се на додјелу Светосавске награде васпитачима и стручним сарадницима запосленим у предшколским установама (10.859 КМ) у складу са чланом 54а. став (8) и (9) Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 79/15 и 63/20), финансирање избора најбољег дидактичког материјала и играчака за рано учење (9.755 КМ) у складу са чланом 97. став (1) истог закона, суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу, који је организован у предшколским установама (вртићима) у складу са чланом 98. истог закона (1.936 КМ) и реализацију Пројекта „Набавка материјала за рано учење и стварање стимулативног окружења у простору у општини Петрово“ у којем се планира изводити програм предшколског васпитања и образовања (28.000 КМ).

Трансфери за матичне установе културе односе се на трансфере институцијама културе у јединицама локалне самоуправе и то библиотекама у Бијељини, Зворнику, Добоју, Источном Сарајеву, Требињу, Фочи и Приједору у износу од по 3.500 КМ и музејима у Приједору, Требињу и Добоју у износу од по 7.000 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе – дефицитарна занимања, односе се на трансфере дозначене у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.05. и 10.09.2020. године и 10.06.2021. године ученицима који се уписују у први разред средњих школа у школској 2020/2021. и 2021/2022. години у дефицитарна занимања. Ученицима су обезбјеђење стипендије на мјесечном нивоу у износу од 100 КМ у току трајања школске године, као и бесплатан превоз од куће до школе у складу са листом дефицитарних занимања, коју је на основу захтјева јединица локалне самоуправе сачинило Министарство.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.477.304 КМ односе на трансфере установама културе у износу од 899.340 КМ, који су дати Дјечијем позоришту Републике Српске (131.000 КМ), Народном позоришту Републике Српске (183.000 КМ), Кинотеци Републике Српске (174.000 КМ), Музеју савремене умјетности Републике Српске (127.500 КМ), Спомен подручју ”Доња Градина” (60.000 КМ), Народној и универзитетској библиотеци Републике Српске (70.000 КМ), Римском муниципијуму Склани (2.000 КМ), Музеју Републике Српске (76.500 КМ) и Центру за унапређење кинематографије Републике Српске (75.340 КМ), за потребе одржавања система COBIS (лиценце за каталогизаторе, депоновање података и одржавање и сервисирање система) ЈУ Народна и универзитетска библиотека Републике Српске (56.000 КМ), основним школама за суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу (27.240 КМ) у складу са чланом 98. Закона о предшколском васпитању и образовању, Републичком заводу за заштиту културно-историјског и природног наслеђа (89.022 КМ) за пројекте и програмске активности и за суфинансирање

смјештаја и исхране у ђачким домовима (405.702 КМ) у складу са Одлуком о суфинансирању исхране и смјештаја ученика у домовима ученика ("Службени гласник Републике Српске" број 34/12). Министарство је извршило суфинансирање четири ђачка дома (Бања Лука, Бијељина, Добој и Требиње).

6.1.2.2. Издаци

Укупни издаци су исказани у износу од 4.185.848 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину, за финансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 4.080.354 КМ, односе се на издатке за набавку постројења и опреме (912.309 КМ), нематеријалну произведену имовину (523.515 КМ), нематеријалну непроизведену имовину (2.641.959 КМ) и залихе материјала, робе и ситног инвентара (2.571 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку рачунарске мрежне опреме за основне школе у оквиру реализације Пројекта „Опремање васпитно-образовних институција у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ (44.222 КМ) и рачунарске опреме (828.945 КМ). На дан 31.12.2021. године у складу са потписаним уговорима и донесеном одлуком, извршено је резервисање средстава за набавку постројења и опреме у износу од 37.210 КМ (канцеларијског намјештаја 5.710 КМ и рачунарске опреме 31.500 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену и нематеријалну непроизведену имовину односе се на набавку рачунарске опреме 523.515 КМ и лиценци 2.641.959 КМ за основне школе у оквиру реализације Пројекта „Опремање васпитно-образовних институција у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Издаци за финансијску имовину односе се на издатке по основу оснивачког улога у складу са Одлуком о оснивању Јавне установе Центар за развој и унапређење кинематографије Републике Српске (2.000 КМ).

Остали издаци су исказани у износу од 103.494 КМ, односе се на издатке за накнаде бруто плата за вријеме породилшког одсуства (84.942 КМ) и накнада плата за вријеме боловања (18.552 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 5.692.635 КМ бруто вриједности, 1.250.344 КМ исправке вриједности и 4.442.291 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине Министарства чини нефинансијска имовина (4.416.667 КМ), финансијска имовина и разграничења (25.624 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (23.624 КМ).

Нефинансијску имовину нето вриједности у укупном износу чини нефинансијска имовина у сталним средствима.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина, драгоцјености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 331.512 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти и постројења и опрема.

Зграде и објекти су исказани у износу 51.413 КМ нето вриједности, чију вриједност чини вриједност канцеларијског објекта (бараке) који се налази у улици Вука Караџића у Бањој Луци, а коју користе Завод за образовање одраслих.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу од 280.099 КМ нето вриједности. Нето вриједност опреме највећим дијелом чине моторна возила (45.862 КМ), канцеларијска опрема (6.979 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (225.722 КМ) и остала постројења и опрема (1.090 КМ).

Вриједност опреме у 2021. години повећана је по основу куповине у укупном износу од 8.304 КМ (канцеларијског намјештаја 977 КМ, телефонске опреме 1.908 КМ и рачунарске опреме 5.419 КМ), док је смањена по основу отписа опреме у укупном износу од 4.226 КМ (на основу приједлога комисије за отпис и одлуке министра) и Одлука Владе Републике Српске о преносу без накнаде канцеларијске и рачунарске опреме на друге кориснике у укупном износу од 16.261 КМ бруто вриједности.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 109.980 КМ бруто и исправке вриједности и односи се на рачунарске програме.

Драгоцјености су исказане у износу од 28.520 КМ нето вриједности и односе се на умјетничка дјела – слике, које се налазе у просторијама Министарства.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 18.486 КМ нето вриједности и односи се на вриједност лиценци.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 4.038.149 КМ, а односи се на опрему набављену у склопу реализације Пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“, и то на опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми (872.674 КМ), нематеријалну произведену имовину у припреми (523.515 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину у припреми (2.641.960 КМ).

У току 2020. године Министарство је почело реализацију Пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“. Уговорена вриједност пројекта са исказаним ПДВ-ом износи 24.163.519 КМ и реализује се у четири фазе. У складу са потписаним уговором и анексима један и два уговора у току 2021. године извршена је испорука опреме у оквиру реализације прве фазе пројекта, и то испорука 115 комада Cisco Switch уређаја и 650 лаптоп рачунара за основне школе у износу од 872.674 КМ.

У оквиру нематеријалне произведене имовине у припреми извршена је имплементација сервиса за пословну интелигенцију (Business Intelligence – BI), мобилне апликације за родитеље и ученике, платформе за размјену електронских садржаја – LMS, електронске базе знања за софтверско рјешење за подршку образовним процесима, комуникацију и колаборацију у основним школама, SMS сервиса за родитеље и ученике – основне школе и Web сервиса за повезивање са информационом системима Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске и Министарства унутрашњих послова Републике Српске у износу од 523.515 КМ. Наведени софтверски пакети су Записником о извршеним услугама пренесени на основне школе, али за исте није донесена Одлука Владе Републике Српске о преносу на крајње кориснике.

Исто тако у оквиру нематеријалне непроизведене имовине у припреми извршена је испорука лиценци за сигурно дигитално складиштење и чување података у основним школама и лиценци за рјешење за аутоматско генерисање распореда извођења наставе у основним школама (187 лиценци), лиценци за софтверско

рјешење за подршку образовним процесима, комуникацију и колаборацију у основним школама, лиценци за рјешења за аутоматско генерисање распореда извођења наставе у средњим школама (по 19 лиценци), као и 22 лиценце за подршку образовним процесима, комуникацију и колаборацију у средњим школама у износу од 2.641.960 КМ. Наведене лиценце су записницима о испоруци, испоручене крајњим корисницима (основним и средњим школама) у 2021. години у укупном износу од 2.641.959 КМ, али за исте није донесена Одлука Владе Републике Српске о преносу на крајње кориснике.

Препоручује се министру да обезбиједи да се у пословним књигама проведу пословни догађаји по основу извршене испоруке нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми крајњим корисницима, сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 25.791 КМ бруто вриједности, 167 КМ исправке вриједности и 25.624 КМ нето вриједности и односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 2.000 КМ односе се на оснивачки улог Министарства код Јавне установе Центар за развој и унапређење кинематографије Републике Српске.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у нето износу од 23.624 КМ и чине их краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана у износу од 1.370 КМ односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 6.196 КМ односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плате, пореза и доприноса за вријеме боловања и родитељског одсуства која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 16.058 КМ нето вриједности, односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (5.621 КМ) и потраживања по основу рефундација бруто плата за вријеме породилског одсуства које се рефундира од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (10.437 КМ).

Са Фондом здравственог осигурања Републике Српске је вршено усаглашавње отворених ставки на дан 31.12.2021. године, гдје је Фонд оспорио износ од 1.553 КМ, који је рјешењем од 18.01.2022. године признат од стране Фонда.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 2.084.193 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

6.2.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе чине обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 257.707 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (216.394 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (41.313 КМ) за децембар 2021. године које су измирене у јануару 2022. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 1.223.746 КМ, највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (144.259 КМ), за набавку сталне имовине у земљи (1.045.687 КМ) и обавезе према физичким лицима у земљи по основу накнада комисији за полагање стручног испита за наставнике, по уговорима о допунском раду и уговорима о дјелу (33.800 КМ).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 458.033 КМ, а чине их обавезе за пројекте у области културе (265.700 КМ), активности Друштва чланова Матице српске у Републици Српској (10.600 КМ) и програме који се финансирају из дијела прихода од игара на срећу (181.733 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 144.707 КМ (са другим јединицама власти 44.452 КМ и унутар исте јединице власти 100.255 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења измирене су са 28.02.2022. године у укупном износу.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 51.414 КМ и у укупном износу се односе на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (канцеларијски објекат - барака у Улици Вука Караџића у Бањој Луци).

У складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, трајни извори средстава евидентирани су на општем организационом коду Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиција ванбилансне активе/пасиве је исказана у износу од 2.458.700 КМ, од чега се 2.416.352 КМ односи на вриједност датих гаранција за добро извршење посла (10% од вриједности уговора), од стране предузећа „Lapaso“ d.o.o. Бања Лука, издатих у складу са Уговором о набавци рачунарске опреме и софтвера за опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској у оквиру реализације Пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“, као и гаранцију у износу од 42.439 КМ за добро извршење посла (5% вриједности уговора), везано за услуге одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се против Министарства као тужене стране на дан 31.12.2021. године води један судски спор,

гдје је вриједност спора исказана у износу од 180.000 КМ, а пресуђена на износ од 79.500 КМ, на који је од стране тужиоца изјављена жалба, док је Министарство у два спора тужилац. Вриједност спорова са трошковима поступка износи 123.430 КМ, од чега је један спор дјелимично наплаћен у претходном периоду.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. година су објелодањене неопходне опште информације о Министарству, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о применијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.