



**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 за научнотехнолошки развој, високо
образовање и информационо друштво Републике Српске
за период 01.01- 31.12.2021. године**

Број: РВ011-22

Бања Лука, 29.03.2022. 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.....	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	17
	6.2.1. Имовина.....	17
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	19
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	20
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво 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 за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним 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.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2000-2810. 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 за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске ослањају се 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, 29.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво је током 2021. године, због повећаног обима посла, ангажовало шест извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Обрачун плате код једног запосленог је вршен по платном коефицијенту који је већи од коефицијента дефинисаног чланом 12. став (1) тачка 2) подтачка 3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Уговори о дјелу са три извршиоца су закључени за послове који представљају редовну, основну дјелатност Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду.

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 подразумева 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 за научнотехнолошки развој, високо

образовање и информационо друштво 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 за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске.

Бања Лука, 29.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) плата возача министра обрачунава по коефицијенту утврђеном у складу са чланом 12. став (1) тачка 2) подтачка 3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- 3) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,
- 4) у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле сачини књига пословних процеса и изради стратегија управљања ризицима у складу са тачкама 22.5. и 22.6. Упутства о начину и поступку провођења финансијског управљања и контроле,
- 5) јавне набавке започињу на основу плана набавки или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9 -11;
- Закон о научноистраживачкој дјелатности и технолошком развоју;
- Закон о високом образовању;
- Закон о студентском стандарду;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 205;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о поступку директног споразума;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво;
- Правилник о суфинансирању научноистраживачких пројеката;
- Правилник о мјерилима за остваривање и финансирање програма унапређења инфраструктуре и набавке опреме неопходне за научноистраживачки рад;
- Правилник о поступку и мјерилима за финансијску подршку иноваторству у Републици Српској;
- Правилник о оспособљавању младих за научни и истраживачки рад;
- Правилник о подстицању научне продуктивности у референтним међународним часописима и награђивању за научна достигнућа;
- Правилник о поступку и мјерилима за финансијску подршку пројектима развоја технологија, набавке опреме и учешће на стручним скуповима о развоју технологија;
- Правилник о мјерилима за остваривање и финансирање програма међународне научноистраживачке сарадње;
- Правилник о публикавању научних публикација;
- Правилник о додјели стипендија студентима првог циклуса на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и високошколским установама у иностранству;
- Правилник о додјели стипендија студентима другог и трећег циклуса на универзитетима у Републици Српској, Босни и Херцеговини и високошколским установама у иностранству;
- Правилник о суфинансирању међународне размјене студената и академског особља;
- Правилник о додјели студентских стипендија;

- Правилник о суфинансирању програма и пројеката студентских организација,
- Одлука о суфинасирању исхране и смјештаја редовних студената у установама студентског стандарда;
- Правилник о начину израде и садржаја кадровског плана у републичким органима управе;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини наканде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са чланом 27. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске” број 115/18 и 111/21) обавља управне и друге стручне послове који се односе на унапређење и подстицање научнотехнолошког развоја, као и унапређење и развој високог образовања и информационог друштва у Републици Српској.

У саставу Министарства је Фонд „Др Милан Јелић” који је основан ради подршке у финансирању и стипендирању научноистраживачког рада и усавршавања младих талената.

Под надлежношћу Министарства налазе се институције високог образовања и студентског стандарда, Јавна установа „Андрићев институт” у Вишеграду, Агенција за високо образовање Републике Српске и Фондација „Иновациони центар” Бања Лука. Министарство суфинансира научноистраживачке програме Института за генетичке ресурсе који је под надлежношћу Универзитета у Бањој Луци.

Предмет ове ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства (укључујући Фонд „Др Милан Јелић”) за 2021. годину сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) на фонду 01 (општи фонд) и фонду 03 (фонд грантова). Средства за финансирање рада Министарства се обезбјеђују у буџету Републике Српске.

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Примједбе нису прихваћене, јер се ради о образложењима која су размотрена у току провођења ревизијских активности.

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 (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) је у ревизијском извјештају Министарства за 2020. годину (РВ011-21 од 13.05.2021. године) дала три препоруке, једну за финансијске извјештаје и двије за усклађеност.

Министарство није доставило Главној служби за ревизију одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ011-21 за период 01.01-31.12.2020. године, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 98/05 и 20/14). Одговор о предузетим радњама и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану су достављени у току провођења ревизије.

Препорука која је дата за финансијске извјештаје, а која се односи на објелодањивања у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда је проведена. Од двије препоруке дате за усклађеност, препорука која се односи на достављање Министарству финансија нацрта кадровског плана истовремено уз буџетски захтјев је проведена, а препорука која се односи на закључивање уговора о дјелу са физичким лицима у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду није проведена (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске” број 5/19, 98/19, 15/20 и 79/21) у Министарству је, поред министра, систематизовано укупно 86 радних мјеста (шеф Кабинета министра, савјетник министра, 67 државних службеника и 17 намјештеника) са укупно 108 извршилаца.

На дан 31.12.2021. године је било запослено 57 извршилаца, од чега су 2 лица ангажована за обављање послова у мандату министра (савјетник министра и шеф Кабинета министра), 4 постављена лица (секретар и три помоћника министра), 44 извршиоца на неодређено вријеме и 7 извршилаца на одређено вријеме. Статус државног службеника има 39 запослених, а 16 запослених су намјештеници.

У 2021. години радни однос је престао за пет извршилаца (за помоћника министра, три државна службеника и једног намјештеника), а радни однос су засновала 4 лица, од чега три лица након проведене процедуре јавног конкурса (помоћник министра, један државни службеник и намјештеник) и једно лице због повећаног обима посла по уговору на одређено вријеме не дуже од шест мјесеци, а које је претходно било ангажовано по уговору о дјелу.

Такође, током 2021. године ангажовано је шест извршилаца (4 намјештеника и 2 државна службеника) по рјешењу о пријему у радни однос на одређено вријеме због повећаног обима посла на период дужи од шест мјесеци (рјешењима на три или шест мјесеци, континуирано, без прекида), што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске” број 118/08, 117/11 и 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла најдуже до шест мјесеци. Стручна спрема тј. одговарајућа школска спрема код једног ангажованог намјештеника распоређеног у ресору за информационо друштво није адекватна опису послова радног мјеста.

Обрачун плате возача министра којем је одређен платни коефицијент 12,6 није у складу са чланом 12. став (1) тачка 2) подтачка 3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 66/18 и 105/19), који дефинише коефицијент возача министра у висини 9,6.

Министарство је у 2021. години закључило уговоре о дјелу са физичким лицима ради обављања одређених послова за послове који представљају редовну, основну дјелатност и који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске” број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21). Уговори о дјелу су закључени ради обављања стручних послова који су у опису послова радног мјеста савјетника министра, као и стручних послова из области информационе безбједности.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године је обављен 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).

Министарство је обавезно да успостави јединицу интерне ревизије у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 91/16), а министар је одговоран за обезбјеђивање услова за функционисање интерне ревизије у складу са чланом 26. наведеног закона. Јединица за интерну ревизију је организационо успостављена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних

мјеста, а радна мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерног ревизора нису попуњена.

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 сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

У 2021. години, Министарство није сачинило књигу пословних процеса која је прописана тачком 22.5. Упутства о начину и поступку провођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске” број 99/17) и није идентификовало и процијенило ризике и израдило стратегију управљања ризицима (тачка 22.6. упутства).

Сходно наведеном и у тачкама 4. и 6. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбједи усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **плата возача министра обрачунава по коефицијенту утврђеном у складу са чланом 12. став (1) тачка 2) подтачка 3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске,**
- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,**
- **у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле сачини књига пословних процеса и изради стратегија управљања ризицима у складу са тачкама 22.5. и 22.6. Упутства о начину и поступку провођења финансијског управљања и контроле.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјеном и допуном плана за 2021. годину планиран је 31 поступак јавних набавки роба и услуга у укупном износу од 6.388.082 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према извјештају о реализацији, Министарство је у току године провело 23 поступка јавних набавки, од чега 2 поступка путем конкурентског захтјева, два путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама и 19 поступака путем директног споразума. Уговорена је вриједност јавних набавки у износу од 67.923 КМ (без ПДВ-а).

Мање проведена вриједност набавки у односу на план је настала из разлога што је поништен преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку софтверског рјешења за успостављање „Сајбер академије” (6.258.656 КМ), није организован „on-live” догађај „Фестивал науке 2021” за који су планирана средства у износу од 34.000 КМ већ је исти одражан виртуелно, те нису проведене набавке израде видео рекламе (4.500 КМ), услуга графичке обрада, дизајна и штампање (4.000 КМ) и сл.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 10 поступака јавних набавки (један преговарачки поступак без објаве обавјештења, два конкурентска захтјева, 2 поступка додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама и пет директних споразума) укупне уговорене вриједности 48.922 КМ (без ПДВ-а), што чини 72% од укупно уговорених јавних набавки за 2021. годину.

Испитане су набавке (без ПДВ-а) услуга јавног оглашавања у дневним новинама (14.000 КМ), „Veeam” лиценце (9.572 КМ), горива за службена возила (6.000 КМ), рачунарске опреме (5.209 КМ), осигурања запослених радника (3.259 КМ), канцеларијског материјала (3.000 КМ), поклона за 8. март и новогодишњих пакетића (2.821 КМ), осигурања моторних возила (2.757 КМ), смјештаја у земљи и иностранству (2.305 КМ) и поништени поступак набавке софтверског рјешења за успостављање „Сајбер академије” (6.258.656 КМ).

Министарство за проведenu набавку горива за службена возила није вршило испитивање тржишта (прибавило најмање једну понуду) како је прописано чланом 5. став (1) Правилника о поступку директног споразума (од 12.01.2015. године). Набавка је покренута на основу буџета за 2021. годину, а Уговор са добављачем је закључен за период 2022. године.

У плану јавних набавки за 2021. годину није саджан поступак набавке поклон картица за 8. март нити је донесена посебна одлука о покретању поступка, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске” број 38/14) који дефинише да уговорни орган може да започне поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена планом набавки или када уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке. Поменута набавка је садржана у измјени и допуни плана који је донесен крајем године. Такође, уговор са добављачем за набавку поклон картица није закључен иако је вриједност набавке изнад 1.000 КМ, што није у складу са чланом 7. став (1) тачка б) Правилника о поступку директног споразума којим је дефинисано да је код набавки чија је вриједност виша од 1.000 КМ уговорни орган дужан закључити уговор.

Извјештаји о проведеним поступцима набавки услуга јавног оглашавања у дневним новинама и осигурања моторних возила нису достављени Агенцији за јавне набавке у року од 30 дана од дана окончања поступка како је предвиђено чланом 11. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ („Службени гласник БиХ” број 90/14 и 53/15).

Препоручује се министру да обезбиједи да се јавне набавке започињу на основу плана набавки или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је, у прописаном року, доставило Министарству финансија буџетски захтјев за 2021. годину по Инструкцији број 1 у износу од 25.163.000 КМ, а путем Инструкције број 2 поднесен је захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2021. годину у износу од 15.690.300 КМ.

Министарство је уз Инструкцију број 2 доставило и Захтјев за додатна средства у износу од 22.006.000 КМ, од чега се највећи дио затражених средстава односио на издатке за реализацију Стратегије Е-управе (17.000.000 КМ), трансфер за суфинансирање школарина (2.400.000 КМ) и текући грант за активности у области научних институција (1.600.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске” број 131/20) Министарству су одобрена средства у износу од 15.422.900 КМ, а одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске” број 90/21) одобрена су средства у износу од 15.409.600 КМ, од чега су расходи за лична примања запослени (1.837.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (477.100 КМ), грантови (1.461.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (3.260.000 КМ), трансфери

унутар исте јединице власти (8.092.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (250.000 КМ) и остали издаци (32.500 КМ).

Након усвајања Ребаланса буџета, извршене су 4 реалокације средстава у износу од 630.549 КМ. На основу рјешења министра извршена је једна реалокација средстава у оквиру позиције расхода, а на основу рјешења Владе Републике Српске извршене су три релокације средстава у износу од 254.749 КМ, од чега двије реалокације у оквиру позиције расхода за лична примања запослених (58.000 КМ), а једна реалокација средстава извршена је између буџетских корисника са организационог кода остала буџетска потрошња на Министарство на позицију текући грант за активности научних институција, иако је на поменутој позицији мање извршење у односу на ребалансом одобрена средства (додатно образложено у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

Министарство је уз буџетски захтјев за 2022. годину доставило Нацрт кадровског плана за 2022. годину 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).

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

6. Финансијски извјештаји

Министарство је сачинило 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, како је прописано чланом 46. и 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске” број 15/17). Финансијски извјештаји са Образложењима су достављени 04.03.2022. године, што представља кашњење у односу на рок дефинисан чланом 47. став (4) наведеног правилника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета (буџетски расходи и издаци) за 2021. годину је исказано у износу од 14.931.237 КМ, што је 3% ниже у односу на ребаланс буџета. Поједине позиције извршења буџета су ниже или више у односу на ребаланс буџета, а за одступања на којима је извршење веће у односу на средства одобрена ребалансом, извршене су реалокације (тачка 5. извјештаја).

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 127.421 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 165.241 КМ, а чине их непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера, примици за нефинансијску имовину и остали примици.

Непорески приходи су исказани у износу од 35.917 КМ, а чине их приходи од пружања јавних услуга (18.200 КМ) и остали непорески приходи (17.717 КМ). Приходе од пружања јавних услуга чине приходи по основу уплате за нострификацију диплома (15.200 КМ) и лиценцирање студијског програма (3.000 КМ), а остале непореске приходе највећим дијелом чине приходи по основу поврата више уплаћених стипендија и неоправданих средстава гранта (14.700 КМ) и

подршке пројекту безбједног коришћења интернета код дјеце и младих „Образовање за дигитално доба” (3.000 KM).

Грантови су исказани на фонду 03 у износу од 11.486 KM, а односе се на грантове из иностранства од Министарства финансија Републике Србије по основу учешћа у пројекту „DualSci” (8.244 KM) и Универзитета у Новом Саду Републике Србије по основу учешћа у „Partish” пројекту у износу од 3.242 KM.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 26.334 KM, а чине их добици по основу продаје моторног возила марке ауди А6 у складу са закљученим уговором о купопродаји моторног возила наконведеног поступка лицитације (26.116 KM) и приходи по основу отписа обавеза (218 KM).

Примици за нефинансијску имовину су исказани у износу од 26.116 KM у цијелости се односе на примитке од продаје моторног возила.

Остали примици су исказани у износу од 65.388 KM, а чине их примици од уплате кауција по основу учећа на лицитацији (26.575 KM) и примици од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација плата за вријеме породилског одсуства (31.404 KM) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација плата за вријеме боловања (7.409 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 16.420.942 KM, а односе се на расходе (16.336.587 KM) и издатке (84.355 KM). Расходе чине текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери унутар исте јединице власти.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 6.586.977 KM, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, грантови и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 1.786.906 KM, од чега на фонду 01 (1.786.356 KM) и фонду 03 (550 KM), а чине их расходи за бруто плате запослених (1.664.010 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (41.999 KM), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (70.381 KM) и једнократне новчане помоћи (10.516 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (20.496 KM), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (12.500 KM), дневнице за службених путовања у земљи и иностранству (4.788 KM) и бруто јубиларне награде (4.215 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 450.844 KM, од чега на фонду 01 (446.524 KM) и фонду 03 (4.320 KM), а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (164.381 KM) и остале некласификоване расходе (221.760 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 164.381 KM, а највећим дијелом их чине расходи за остале комуникационе услуге (144.701 KM) и услуге коришћења мобилног телефона (12.919 KM) и фиксног телефона (6.354 KM).

Остале комуникационе услуге се односе на коришћење телекомуникационе инфраструктуре (оптичких каблова и колокацијских услуга) за потребе Академске и истраживачке мреже Републике Српске.

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 221.760 KM, а највећим дијелом их чине расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група (141.072 KM), расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (63.357 KM) и расходи по основу репрезентације (6.649 KM).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група се односе на накнаде за рад Савјета за развој високог образовања и осигурања квалитета (84.388 KM) и комисија за програмске активности у ресору научноистраживачког развоја (26.003 KM), информисање и признавање докумената из области високог образовања (13.889 KM), рангирање студената по основу расписаног конкурса за стипендирање у оквиру Фонда „Др Милан Јелић” (12.824 KM) и лиценцирање студијских програма (3.968 KM).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на накнаде за 15 извршилаца ангажованих по основу уговора о дјелу.

Расходе по основу репрезентације највећим дијелом чине расходи за поклоне, од чега су бонови за 8. март (1.700 KM).

Грантови су исказани у износу од 1.064.419 KM, што је 27% ниже у односу на ребаланс буџета, а чине их грантови за активности научних институција, активности у области технологије, промоцију науке и грантови студентским организацијама.

Грантови за активности научних институција су исказани у износу од 632.749 KM, а односе се на додијељена средства за суфинансирање научноистраживачких пројеката у оквиру програма „Синергија” (200.000 KM), суфинансирање програма унапређења инфраструктуре и набавке опреме неопходне за научноистраживачки рад (74.000 KM), програма међународне научне сарадње (74.000 KM), програма издавања научних публикација (68.000 KM), суфинансирање почетка рада Центра за сцијентометрију и промоцију науке (20.000 KM), као и додијељена средства Факултету политичких наука Универзитета у Бањој Луци (196.749 KM).

Министарство је на основу Правилника о суфинансирању научноистраживачких пројеката („Службени гласник Републике Српске” број 55/20) и Правилника о мјерилима за остваривање и финансирање Програма унапређења инфраструктуре и набавке опреме неопходне за научноистраживачки рад („Службени гласник Републике Српске” број 109/18), суфинансирало 10 пројеката у оквиру програма „Синергија” и 14 пројеката набавке опреме у оквиру програма унапређења инфраструктуре и набавке опреме неопходне за научноистраживачки рад.

У оквиру програма међународне научне сарадње суфинансирано је 36 пројекта (7 пројеката подршке учешћу у програмима Европске уније-EU Horizon, 10 пројеката подршке учешћу у програмима Европске уније-EU Cost и 19 пројеката који су суфинансирани у оквиру билатералне научне и технолошке сарадње са Републиком Словенијом) на основу Правилника о мјерилима за остваривање и финансирање програма међународне научноистраживачке сарадње, а на основу Правилника о публикавању научних публикација („Службени гласник Републике Српске” број 77/17) у оквиру програма издавања научних публикација суфинансирано је 60 научних публикација, од чега је 17 научних монографија, 32 научна часописа и 11 научних зборника.

На основу Рјешења министра од 12.11.2021. године Факултету политичких наука Универзитета у Бањој Луци су додијељена средства гранта у износу од 196.749 KM, која су исти дан дозначена на рачун Универзитета. Након тога, Влада Републике Српске је донијела Закључак од 18.11.2021. године да Министарство са Министарством финансија обезбједи средства за санирање интерног дуга Факултета политичких наука према Универзитету у Бањој Луци насталог у ранијем периоду, а 23.12.2021. године средства су обезбјеђена реалокацијом (тачка 5. извјештаја). Додјела средстава гранта је извршена на основу захтјева корисника

средстава, без подошења извјештаја о утрошку примљених средстава, како је прописано чланом 14. став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске” број 131/20 и 90/21).

Грантови за пројекте и програмске активности из области технологије су исказани у износу од 121.640 КМ. Односе се на финансијску подршку пројеката развоја технологија, набавке опреме и учешћа на стручним скуповима о развоју технологија (81.640 КМ) и финансијску подршку иноваторства (40.000 КМ), који се додјељују провођењем конкурсних процедура на основу Закона о научноистраживачкој дјелатности и технолошком развоју („Службени гласник Републике Српске” број 6/12, 33/14, 66/18 и 84/19) и Правилника о поступку и мјерилима за финансијску подршку пројектима развоја технологија, набавке опреме и учешће на стручним скуповима о развоју технологија („Службени гласник Републике Српске” број 59/15 и 92/19) и Правилника о поступку и мјерилима за финансијску подршку иноваторству у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број 59/15 и 92/19).

Грантови за промоцију науке су исказани у износу од 69.030 КМ, а највећим дијелом се односе на финансирање организације и провођења „Forward” конференције (65.000 КМ) и такмичења за најбољу технолошку иновацију (3.000 КМ).

Грантови студентским организацијама су исказани у износу од 241.000 КМ, а одобрени су за суфинансирању програма и пројеката студентских организација из Републике Српске наконведеног конкурса у складу са Законом о студентском организовању („Службени гласник Републике Српске” број 58/16 и 63/21) и Правилником о суфинансирању програма и пројеката студентских организација („Службени гласник Републике Српске” број 13/17).

У 2021. години, Министарство је суфинансирало 27 програма и пројекта делегираних од стране 12 студентских организација у износу од 190.000 КМ. У току 2021. године осим већ наведених додјељена су и средства гранта Унији студената за реализацију пројекта „Универзијада 2021” (30.000 КМ), Савезу студената Економског факултета за реализацију пројекта „Међународни дани младих 2021” (20.000 КМ) и Удружењу грађана Бањалучком студентском позоришту (1.000 КМ). Средства су додјељена без проведене процедуре јавног конкурса јер до момента подношења ових пројеката није расписан јавни конкурс за програме и пројекте студентских организација.

Највећи износ грантова одобрен је крајем 2021. године и почетком 2022. године и сходно одредбама закључених уговора са корисницима грантова, извјештавање о намјенском утрошку средстава је предвиђено у наредном периоду.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 3.248.808 КМ, а чине их дознаке грађанима у области науке и технологије, стипендије, дознаке за међународну размјену студената, дознаке за студенте са дефицитарним занимањима и стипендије Фонда „Др Милан Јелић”.

Дознаке грађанима у области науке су исказане у износу од 350.920 КМ, а односе се на програмске активности оспособљавања младих за научноистраживачки рад (80.000 КМ) и подстицања научне продуктивности у међународним референтним часописима и награђивање за научна достигнућа (270.920 КМ).

У оквиру програма оспособљавања младих за научноистраживачки рад суфинансирана је израда 32 докторске дисертације у складу са Правилником о оспособљавању младих за научни и истраживачки рад („Службени гласник Републике Српске” број 84/19), а програмом подстицања научне продуктивности у међународним референтним часописима и награђивање за научна достигнућа се финансира публикавање научних радова у престижним међународним часописима, као и постизање изузетних резултата у научноистраживачком раду у складу са Правилником о подстицању научне продуктивности у референтним међународним

часописима и награђивању за научна достигнућа („Службени гласник Републике Српске” број 116/18).

Дознаке грађанима у области технологије су исказане у износу од 58.851 КМ, а односе се на награде најбољим тимовима у такмичењу „Најбоља технолошка иновација” (32.184 КМ) и финансијску подршку иноваторима (26.667 КМ), а критеријуми, услови и поступак избора пријава за финансијску подршку иноваторству су дефинисани Правилником о поступку и мјерилима за финансијску подршку иноваторству у Републици Српској.

Стипендије су исказане у износу од 2.000.000 КМ, а услови, начин и поступак додјеле студентских стипендија дефинисан је Законом о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске” број 34/08) и Правилником о додјели студентских стипендија („Службени гласник Републике Српске” број 99/18). Крајем октобра 2020. године објављена су 4 конкурса на основу којих је у 2021. години стипендирано 1.000 студената I, II и III циклуса студија у Републици Српској, а стипендија је износила 200 КМ мјесечно и исплаћивана је за десет мјесеци.

Дознаке за међународну размјену студената су исказане у износу од 53.253 КМ, а односе се на реализацију „СЕЕРУС” програма - Централноевропског програма развоја академске сарадње земаља Централне и Југоисточне Европе потписница Споразума (51.353 КМ) и програма мобилности студената и академског особља као саставног дијела Стратегије развоја образовања у Републици Српској за период 2016-2021. година (1.900 КМ). Међународна размјена студената и академског особља на јавним високошколским установама и начин њеног финансирања су дефинисани Правилником о суфинансирању међународне размјене студената и академског особља („Службени гласник Републике Српске” број 25/15).

Дознаке за студенте са дефицитарним занимањима су исказане у износу од 129.600 КМ, а у 2021. години је додјељено 135 једнократних стипендија студентима на студијским програмима дефицитарних занимања у висини од 960 КМ.

Стипендије Фонда „Др Милан Јелић” су исказане у износу од 692.184 КМ, а односе се на додјељене стипендије талентованим студентима у складу са Правилником о додјели стипендија студентима првог циклуса на универзитетима у Републици Српској, БиХ и високошколским установама у иностранству („Службени гласник Републике Српске” број 124/20) и Правилником о додјели стипендија студентима другог и трећег циклуса на универзитетима у Републици Српској, БиХ и високошколским установама у иностранству („Службени гласник Републике Српске” број 59/20). У 2021. години је додјељено укупно 257 стипендија, од чега 232 стипендије за студенте првог циклуса у износу од 461.100 КМ, 5 стипендија за студенте другог циклуса (30.000 КМ) и 20 стипендија за студенте трећег циклуса студија (192.600 КМ). На опорезиви дио стипендија обрачунат је порез на доходак у износу од 8.484 КМ.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.484.835 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума (4.191 КМ), расходе по основу амортизације (1.473.589 КМ) и губитке по основу расходовања имовине (7.055 КМ).

Расходе по основу амортизације највећим дијелом чине расходи по основу амортизације нематеријалне имовине (1.122.690 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (317.168 КМ) и превозних средстава (13.957 КМ), а приликом обрачуна амортизације примјењиване су стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 110/16).

6.1.2.3. Трансфери унутар исте јединице власти

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 8.264.775 КМ, а чине их трансфери за смјештај и исхрану студената (4.191.975 КМ), школарине (2.192.000 КМ), Јавној установи „Андрићев институт” у Вишеграду (600.000 КМ), Агенцији за високо образовање Републике Српске (550.000 КМ), Фондацији „Иновациони центар” Бања Лука (300.000 КМ) и Институту за генетичке ресурсе Републике Српске (250.000 КМ).

Суфинансирање смјештаја и исхране студената у студентским домовима је дефинисано Законом о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске” број 34/08 и 63/21), а Одлуком о суфинасирању исхране и смјештаја редовних студената у установама студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске” број 23/19) уређени су начин и услови коришћења средстава. Поменутом одлуком је дефинисано суфинасирање смјештаја и исхране студената у укупном износу од 5 КМ по студенту дневно, с тим да се износ за исхрану увећава до 25% када је у питању Јавна установа Студентски центар „Никола Тесла” Бања Лука због додатних трошкова исхране студената који нису смјештени у Студентском центру.

Школарине су дефинисане Законом о високом образовању („Службени гласник Републике Српске” број 67/20), а висина школарине за академску 2021/2022. годину дефинисана је Одлуком о висини школарине за редовне студенте на студијским програмима првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама за академску 2021/2022. годину („Службени гласник Републике Српске” број 45/21) коју доноси Влада Републике Српске.

Правилником о начину и условима коришћења средстава за рад Агенције за високо образовање и ЈУ „Андрићев институт” Вишеград (од 2021. године) су дефинисани начин, поступак и контрола намјенског утрошка новчаних средстава и извјештавање о намјенском утрошку средстава за бруто плате и накнаде трошкова запослених, материјалне трошкове и капиталне расходе. Суфинансирање програма генетичких ресурса је дефинисано Правилником о начину и условима коришћења средстава за суфинасирање програма генетичких ресурса, а суфинансирање рада Фондације „Иновациони центар” Бања Лука у оквиру трансфера се врши на основу закључка Владе Републике Српске (од 2015. године).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 84.355 КМ, а чине их издаци за набавку рачунарске опреме и канцеларијског намјештаја (8.084 КМ), „Veeam” лиценци (11.336 КМ), ауто гума, UPS батерија и конвектора (4.191 КМ), издаци по основу поврата кауција уплаћених за учешће на лицитацији (26.575 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (34.169 КМ).

У оквиру издатака извршено је резервисање средстава за набавку канцеларијског намјештаја у износу од 1.990 КМ.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства на дан 31.12.2021. године је исказана у износу од 8.162.581 КМ бруто вриједности, 4.689.875 КМ исправке вриједности и 3.472.706 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 8.143.919 КМ бруто вриједности, 4.685.571 КМ исправке вриједности и нето вриједности 3.458.348 КМ. Нето вриједност нефинансијске имовине чине постројења и опрема (514.845 КМ), инвестициона имовина (12.849 КМ), нематеријална произведена имовина (2.855.522 КМ), драгоцености (7.520 КМ), нематеријална непроизведена имовина (27.882 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (39.730 КМ).

Постројења и опрема су исказани у износу од 2.690.120 КМ бруто вриједности, 2.175.275 КМ исправке вриједности и нето вриједности 514.845 КМ. Нето вриједност постројења и опреме чине моторна возила (19.237 КМ), канцеларијска опрема (17.414 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (416.100 КМ), гријна, расхладна и заштитна опрема (25.818 КМ) и остала постројења и опрема (36.275 КМ). Комуникациону и рачунарску опрему највећим дијелом чини рачунарска опрема (324.484 КМ), рачунарска мрежна опрема (36.828 КМ) и остала комуникациона опрема (44.758 КМ).

Инвестициона имовина је исказана у износу од 62.530 КМ бруто вриједности, 49.681 КМ исправке вриједности и 12.849 КМ нето вриједности, а односи се на пасивну телекомуникациону инфраструктуру у техничкој просторији на Електротехничком факултету у Бања Луци коју користи Академска и истраживачка мрежа Републике Српске.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 5.312.413 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.456.891 КМ и нето вриједности 2.855.522 КМ, а у цијелости се односи на вриједност рачунарских програма, од којих су најзначајнији „Smart city платформа за систем обједињене наплате” (бруто вриједности 1.499.940 КМ, исправке вриједности 374.985 КМ и нето вриједности 1.124.955 КМ), систем за детекцију аномалија на мрежи (бруто вриједности и нето вриједности 599.872 КМ) и систем за одређивање Јединственог матичног броја за новорођенчад „е-беба” (бруто вриједности 800.000 КМ, исправке вриједности 233.333 КМ и нето вриједности 566.667 КМ).

Према образложењу датом за потребе ревизије, систем обједињеног обрачуна и наплате комуналних производа и услуга није још у потпуној оперативној примјени код свих 5 пилот општина укључених у пројекат, систем за детекцију аномалија на мрежи је оперативан тј. у функцији од децембра 2021. године, а систем за одређивање Јединственог матичног броја за новорођенчад је имплементиран у 13 породилица у Републици Српској.

Драгоцености су исказане у износу од 7.520 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односе се на вриједност књига (5.450 КМ) и умјетничких слика (2.070 КМ).

Нематеријална непроизведена имовина је исказана у износу од 31.606 КМ бруто вриједности, 3.724 КМ исправке вриједности и нето вриједности 27.882 КМ, а у цијелости се односи на лиценце.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 39.730 КМ, а односи се на вриједност серверске опреме коју чине намјенски сервер са инсталираном специфичном програмском опремом, два склопа антена са уграђеним пријемницима и мрежним интерфејсима и додатна опрема за подршку. Опрема је набављена у ранијем периоду у циљу располагања прецизним информацијама о времену, повећања поузданости рада комуникационе опреме и стварања техничких предуслова за увођење квалификованог електронског потписа за корисничку популацију, а није стављена у функцији јер нису обезбијеђени сви неопходни предуслови и није извршено постављање антена и пратеће опреме на одабраним локацијама.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 18.662 КМ бруто вриједности, 4.304 КМ исправке вриједности и нето вриједности 14.358 КМ. Нето вриједности се односи на учешће у основном капиталу Јавне установе „Андрићев институт” у Вишеграду (2.000 КМ), потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (508 КМ), остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за плате за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (7.017 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти која се односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и доприноса за дјечију заштиту (4.833 КМ).

Са фондовима обавезног социјалног осигурања извршено је усаглашавње отворених ставки на дан 31.12.2021. године.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 2.656.143 КМ, а чине их краткорочне обавезе за лична примања запослених (151.124 КМ), обавезе из пословања (692.969 КМ), обавезе за грантове (491.640 КМ) и обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти (1.320.410 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2021. године (144.815 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (6.309 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку роба, услуга и сталне имовине (35.888 КМ), обавезе према физичким лицима (601.231 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (55.849 КМ). Обавезе према физичким лицима највећим дијелом се односе на обавезе по основу стипендија Фонда „Др Милан Јелић” (322.520 КМ) и пројеката и програмских активности у области науке и технологије (263.700 КМ).

Обавезе за грантове се односе на обавезе за пројекте и програмске активности у области науке и технологије (321.640 КМ) и грантове студентским организацијама (190.000 КМ).

Обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти се односе на обавезе према Агенцији за високо образовање Републике Српске (109.080 КМ), Јавној установи „Андрићев институт” у Вишеграду (50.000 КМ), Фондацији „Иновациони центар” Бања Лука (29.240 КМ) и Институту за генетичке ресурсе Републике Српске (58.830 КМ) и обавезе по основу трансфера за школарине за редовне студенте (1.073.260 КМ), од чега Универзитетима у Бања Луци (631.314 КМ) и Источном Сарајеву (363.186 КМ), Православном богословском факултету (21.560 КМ) и Високим школама у Приједору (42.240 КМ) и Требињу (14.960 КМ).

Министарство је у 2021. години путем мултилатералних компензација измирило обавезе у износу од 21.096 КМ, а до рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су све обавезе доспјеле на дан 31.12.2021. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава су исказани у износу од 55 КМ, а односе се на резерве формиране по основу процјене опреме из ранијег периода.

6.3. Ванбилансна евиденција

У Министарству није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама на дан 31.12.2021. године.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за последицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.