



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva porodice, omladine
i sporta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV012-17

Banja Luka, 31.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	20
	6.2.1. Imovina	20
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja:

Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 2.823.057 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodne godine u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.2. i 6.1.2.4. izvještaja:

U okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su rashodi po osnovu službenog putovanja (5.340 KM), stručnih usluga (15.204 KM) i rashodi po osnovu poklona (11.909 KM), dok je u okviru tekućih grantova javnim ustanovama i ustanovama

obrazovanja iskazan grant za opremanje i adaptaciju dječijeg vrtića u okviru JU Dom „Rada Vranješević“. Klasifikacije pomenutih rashoda i grantova nisu izvršene u skladu sa članovima: 89. stavovi (7) i (8), 92. stavovi (1) i (4) i 93. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 31.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Naknade za službena putovanja isplaćivane su licima koja nisu zaposlena u Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kao što smo naveli pod tačkama 3. i 6.1.2.4. izvještaja:

Ministarstvo je u 2016. godini raspisivalo konkurse u kojima je definisalo kriterijume za raspodjelu sredstava na ime grantova za finansiranje projekata i programa u oblasti sporta, a raspodjelu istih vršilo prema kriterijumima koje je utvrdila komisija za procjenu i izbor projekata. Bliži kriterijumi za bodovanje prijave koje je utvrdila komisija razlikuju se od kriterijuma definisanih u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta i člana 7. Pravilnika o posebnim kriterijumima u postupku za raspodjelu prihoda od igara na sreću.

Ministar je donio rješenje o finansiranju tekućih zahtjeva 24 organizacije, nosioce razvoja sporta u iznosu od 170.000 KM po prijedlogu komisije, za koje nije vršila vrednovanje prema kriterijumima definisanim u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta.

Zapisnici o radu i liste bodovanja za vrednovanje i procjenu projekata i aktivnosti po tekućim zahtjevima i konkursima u resoru sporta u najvećem broju slučajeva nisu potpisani od strane svih članova komisije, što nije u skladu sa članom 14. stav (3) Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta.

Dodjela sredstava granta u Ministarstvu nije vršena u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za projekte i programe koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske u dijelu: donošenja internih akata za resor sporta i omladine, načina dodjele sredstava, ocjenjivanja odnosno vrednovanja, izvještavanja, kontrole i nadzora za sve resore.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

- obaveze Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske u iznosu od 3.766.202 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske.

Banja Luka, 31.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) naplata potraživanja iz ranijih godina evidentira u okviru primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) klasifikacija rashoda po osnovu poklona, službenog putovanja, grantova i doznaka vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) vrši objava osnovnih elementa ugovora na veb-stranici za sve postupke javnih nabavki;
- 2) poštuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i da se u okviru rashoda za službena putovanja priznaju troškovi koje na službenim putovanjima ostvare zaposleni;
- 3) donesu i usklade interni akti/pravilnici za dodjelu sredstava grantu u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te da se vrši planiranje, dodjela, izvještavanje i kontrola trošenja sredstava grantu u skladu s tim.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji osposobljavanja i zapošljavanja invalida,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa,
- Odluka o utvrđivanju plate predsjednika Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske,
- Opšti kolektivni ugovor i odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Porodični zakon,
- Zakon o zaštiti od nasilja u porodici,
- Zakon o omladinskom organizovanju,
- Zakon o sportu u Bosni i Hercegovini,
- Zakon o sportu Republike Srpske,
- Strategija razvoja sporta u Republici Srpskoj za period 2012-2016. godina,
- Pravilnik o dodjeli republičke nagrade za volontiranje,
- Pravilnik o kriterijumima za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata u oblasti podrške porodici,
- Pravilnik o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama,
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske,
- Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja,
- Uredba o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću,
- Pravilnik o subvencionisanju kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove i
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za stipendiranje perspektivnih sportista Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 22. navedenog zakona.

Najznačajnije aktivnosti Ministarstva odnose se na: praćenje i predlaganje mjera pronatalitetne politike, promovisanje porodičnih vrijednosti i odgovornog roditeljstva, prikupljanje, obradu, evidentiranje i zaštitu od nasilja u porodici, promovisanje međugeneracijske saradnje, sprovođenje i unaprjeđenje omladinske politike, poboljšanje socijalnog statusa mladih, podršku omladinskom organizovanju, razvoj neformalnog obrazovanja mladih i omladinskog rada, osnivanje i razvoj omladinskih centara, unaprjeđenje i razvoj volontiranja, podsticanje i realizaciju međunarodne omladinske saradnje, izradu strategije i planova razvoja sporta Republike i obzbuđenje sredstava za njihovu realizaciju, ostvarivanje međunarodne saradnje samostalno ili preko zajedničkih organa Bosne i Hercegovine, praćenje stanja sportskih objekata i stvaranje pretpostavki za njihovo korišćenje, prikupljanje i obradu statističkih podataka u sportu, koordinaciju rada sportskih saveza i druge poslove u skladu sa zakonom.

Poslovanje Ministarstva se obavlja preko Jedinственog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT).

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

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora vršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. i tom prilikom je dato sedam preporuka, dvije koje se odnose na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i pet koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Ministarstvo je 28.04.2017. g. dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2015. g, što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14). Pomenutim članom je definisan rok od 60 dana od prijema revizijskog izvještaja za dostavljanje odgovora u smislu koje radnje su preduzete radi otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju.

Provodeći finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. g. izvršili smo pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U 2016. g. djelimično je sprovedena jedna preporuka u vezi finansijskih izvještaja, a jedna nije sprovedena. U vezi usklađenosti poslovanja dvije preporuke su sprovedene djelimično, a tri nisu sprovedene.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:

Preporuka koja se odnosila na plaćanje obaveza iz prethodne godine na teret budžeta tekuće godine koje treba da se evidentira preko izdataka za otplatu dugova u skladu sa

članom 108. stav 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, nije sprovedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na klasifikaciju doznaka građanima i pružaocima usluga socijalne zaštite i transfera u skladu sa članovima 93. stav 2, 96. i 97. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, sprovedena je djelimično, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.5. i 6.1.2.7. izvještaja.

Preporuke u vezi usklađenosti poslovanja:

Preporuka koja se odnosila na objavu osnovnih elemenata ugovora u skladu sa članom 75. stav 2. i da se dostavljaju odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa članom 70. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, sprovedena je djelimično, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola nije sprovedena, što je obrazloženo po tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na usklađivanje internih akata kojima se definiše raspodjela grantova sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske i postupanje u skladu sa istim, sprovedena je djelimično što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na donošenje plana nabavki prije izrade budžetskog zahtjeva za određenu fiskalnu godinu i da se isti koristi kao osnova za projekciju pojedinih rashoda i izdataka sa utvrđenim prioritetima kako bi se mogao usklađivati sa budžetskim ograničenjima nije sprovedena, što je obrazloženo pod tačkom 4. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na planiranje sredstava za neizmirene obaveze iz ranijeg perioda u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. stav 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova nije sprovedena, što je obrazloženo pod tačkom 5. izvještaja.

Preporuke iz ranijeg perioda koje su sprovedene djelimično ili nisu sprovedene su sljedeće:

Preporuka koja se odnosila na preduzimanje aktivnosti u cilju prenosa prava vlasništva na izgrađenim kućama za potrebe smještaja porodica sa petoro i više djece na jedinice lokalne samouprave i kontrole evidencija izgrađenih kuća i dalje je djelimično sprovedena. U 2014. g. donesene su odluke o prenosu dvije kuće u dvije opštine. Po projektu stambenog zbrinjavanja porodica sa petoro i više djece završene su 94 kuće. U napomenama uz finansijske izvještaje za 2015 i 2016. g. Ministarstvo je objavilo da nije donosilo odluke o prenosu svojine nad objektima izgrađenim po navedenom projektu iz razloga što opštine nisu obezbijedile svu potrebnu dokumentaciju zbog problema imovinsko-pravne prirode na zemljištu na kojem su objekti izgrađeni.

Preporuka koja se odnosila na prenos aktivnosti pružanja pomoći u vidu nabavke udžbenika odličnim učenicima iz višečlanih porodica sa Ministarstva na Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske, nije sprovedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.7. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu porodice, omladine i sporta Republike Srpske (od 06.04.2012. g. i 25. 12. 2015. g. u daljem tekstu: Pravilnik) utvrđeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta i organizacioni dijagram. Poslovi i zadaci Ministarstva obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica (resora), unutrašnjih (odjeljenja) i posebne jedinice (kabineta ministra).

Pravilnikom je sistematizovano 36 radnih mjesta (šest više u odnosu na prethodni) sa 49 izvršilaca (9 više), od kojih su 34 državna službenika, 11 namještenika, jedno imenovano lice, jedan savjetnik ministra, jedan šef kabineta i jedan vozač koji se angažuju do isteka mandata ministra.

Na dan 31.12.2016. g. ukupan broj zaposlenih bio je 41, dva više u odnosu na prethodnu godinu, od kojih su 38 stalno zaposlena, a tri na određeno vrijeme.

U toku 2016. g. primljena su četiri radnika i to: jedan na neodređeno radno vrijeme, tri na određeno vrijeme (dva do isteka mandata ministra i jedan do povratka zaposlene radnice sa porodiljskog odsustva).

U toku godine je utvrđen prekid radnog odnosa za dva zaposlena po osnovu ispunjavanja uslova za odlazak u penziju.

Prezentacija informacija o statusu zaposlenih u Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih nije odgovarajuća.

Savjetnik ministra koji je ostvario pravo na starosnu penziju sa 07.08.2016. g. i isplatu otpremnine, 16.08.2016. g. ponovo je imenovan. Ministarstvo je sa istim zaključilo ugovor o angažmanu u svojstvu savjetnika za ugovorenu platu određenu u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i pravom na naknadu troškova zaposlenih u skladu sa pravilnikom Ministarstva.

Ministarstvo nije provelo prekid radnog odnosa po osnovu rješenja (u evidencijama o prisustvu zaposlenih na poslu) i shodno tome obračun plata i naknada izvršen je za period u kojem je nastupio prekid radnog odnosa. Navedeno ukazuje da kontrolne aktivnosti nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (iz 2011. i 2013. g.) nije usklađen sa aktima koja su donesena nakon donošenja ovog pravilnika. Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima definisano je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih ovim pravilnikom utvrđuju postupci i aktivnosti sa srednjim i visokim rizikom, što nije adekvatno, jer procjena rizika treba da prethodi definisanju kontrolnih aktivnosti, a ne obrnuto. Pravilnikom nisu definisane poslovne aktivnosti za koje se procjenjuje rizik.

U toku 2016. g. doneseni su Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i uslovima korišćenja osnovnih sredstava, utvrđivanja prava koja proizilaze iz isplata na teret materijalnih troškova i naknadama zaposlenim. Osim Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici, drugi interni akti kojima se reguliše raspodjela sredstava granta nisu usklađeni sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike.

Komisija imenovana od strane ministra za odabir projekata i raspodjelu sredstava iz budžeta Republike Srpske za finansiranje omladinskog rada i djelovanja, donijela je Pravilnik o kriterijumima za ocjenjivanje projekata za razvoj i promociju volontiranja i Pravilnik o kriterijumima za ocjenjivanje projekata i zahtjeva omladinskih organizacija i

organizacija koje se bave pitanjima mladih za 2016. g. Komisija je vršila vrednovanje projekata po kriterijumima definisanim u navedenim pravilnicima, koji ne odgovaraju u potpunosti opštim i posebnim kriterijumima objavljenim u konkursu.

Ministarstvo je u 2016. g. raspisivalo konkurse u kojima je definisalo kriterijume za raspodjelu sredstava na ime grantova za finansiranje projekata i programa u oblasti sporta, a raspodjelu istih vršilo prema kriterijumima koje je utvrdila komisija za procjenu i izbor projekata. Bliži kriterijumi za bodovanje prijave koje je utvrdila komisija razlikuju se od kriterijuma definisanih u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta i člana 7. Pravilnika o posebnim kriterijumima u postupku za raspodjelu prihoda od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 17/10 i 94/14).

Zapisnici o radu i liste bodovanja za vrednovanje i procjenu projekata i aktivnosti po tekućim zahtjevima i konkursima u resoru sporta u najvećem broju slučajeva nisu potpisani od strane svih članova komisije što nije u skladu sa članom 14. stav (3) pomenutog pravilnika.

U 2016. g. interni revizor je bio odsutan do IV kvartala, do kada nije bilo aktivnosti interne revizije. Do kraja godine je provedena jedna revizija, koja se odnosi na nabavke, a do roka za predaju finansijskih izvještaja i revizija upotrebe motornih vozila i naknada za službena putovanja. Za utvrđene nepravilnosti date su odgovarajuće preporuke.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije u potpunosti obezbijedio usklađeno poslovanje i fer i istinito izvještavanje.

4. Nabavke

Ministarstvo je Planom javnih nabavki 11.01.2016. g. planiralo nabavke vrijednosti 311.000 KM (bez PDV-a) koji obuhvata nabavke roba i usluga putem: konkurentskog zahtjeva (196.000 KM), direktnog sporazuma (48.000 KM); aneksa II dio B (7.000 KM) i otvorenog postupka (60.000 KM). Plan nabavki je mijenjan 15.06.2016. g, 01.12.2016. g. i 15.12.2016. g. Izmjene se odnose na dopune plana nabavki postupcima direktnog sporazuma za nabavke roba za potrebe manifestacije „Konferencija beba“ nakon prekinutog konkurentskog postupka i usluga prevođenja propisa sa Liste propisa po zaključku Vlade Republike Srpske od 10. novembra 2016. g.

Izmijenjeni plan nabavki za 2016. g. iznosi 347.000 KM i obuhvata nabavke roba i usluga putem konkurentskog zahtjeva (196.000 KM), direktnog sporazuma (84.000 KM), aneksa II dio B (7.000 KM) i otvorenog postupka (60.000 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki realizovano je 17 postupaka nabavki u vrijednosti 110.927 KM ili 32% vrijednosti planiranih nabavki. Zbog nedostatka raspoloživih sredstava planirane nabavke sportske opreme nisu realizovane. Ministarstvo je provelo pet postupaka putem konkurentskih zahtjeva, jedan postupak za usluge po Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama i 11 direktnih postupaka nabavki.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je sedam različitih postupaka nabavki vrijednosti 72.544 KM ili 65% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki. U postupcima nabavki putem konkurentskog zahtjeva za izradu medalja i pehara i pogonskog goriva, Ministarstvo nije vršilo objavu osnovnih elemenata ugovora na svojoj veb-stranici što nije u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14 i 90/14).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se vrši objava osnovnih elemenata ugovora na veb - stranici za sve postupke javnih nabavki.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2016. g. iznosi 10.618.067 KM, koji je za 3.375.367 KM veći od početnog budžetskog ograničenja, koje iznosi 7.242.700 KM. Budžetski zahtjev čine: rashodi za bruto plate (1.469.300 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (27.500 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (478.100 KM), subvencije (1.675.000 KM), grantovi (3.586.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike, opština i gradova (875.000 KM), transferi između budžetskih jedinica (2.378.667 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (128.500 KM).

Veći budžetski zahtjev odnosi se na dodatna sredstva za: rashode za lična primanja (283.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (18.500 KM), subvencije (200.000 KM), grantove (1.580.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike (200.000 KM), transfere između budžetskih jedinica (990.667 KM) i izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (103.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g, Ministarstvu je odobreno 7.582.300 KM i to za: lična primanja 1.154.700 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 440.100 KM, subvencije 1.600.000 KM, grantove 2.324.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike 665.000 KM, transfere između budžetskih jedinica 1.380.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 18.500 KM. Odobreni budžet je manji za 3.035.767 KM u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena su manja sredstva za: rashode za lična primanja (342.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (38.000 KM), subvencije (75.000 KM), grantove (1.262.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike (210.000 KM), transfere između budžetskih jedinica (998.667 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (110.000 KM).

Ministarstvo nije planiralo prenesene obaveze iz 2015. g. u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 2.823.057 KM.

U Ministarstvu je izvršeno 12 realokacija u ukupnom iznosu 292.617 KM od kojih su devet u iznosu od 199.510 KM poslije 31.12.2016.g.

Iz budžetske rezerve Ministarstvu su odobrene tri realokacije po rješenjima Vlade Republike Srpske na pozicije: „tekući grantovi sportskim organizacijama“ u iznosu od 50.000 KM za finansiranje fudbalskog kluba „Borac“ Banja Luka, „doznake“ u iznosu od 10.000 KM za finansiranje priprema za odlazak sportista na olimpijske igre u Rio de Janeiro i „tekući grantovi sportskim organizacijama lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj“ u iznosu od 20.000 KM za finansiranje učešća košarkaškog kluba invalida „Borac“ Banjaluka u „Euro ligi dva“ u Beču. Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 26.01.2017. g. Ministarstvu su sa drugih budžetskih korisnika realocirana sredstva na pozicije „rashodi za bruto plate“ u iznosu od 51.410 KM i „rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih“ u iznosu od 18.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2016. g. iznosi 6.773.085 KM odnosno 89% u odnosu na odobreni budžet. Izvršenje budžeta za 2016. g. je niže za 5% u odnosu na prethodnu godinu.

Po nalazu revizije izvršenje budžeta iznosi 9.596.143 KM.

Ministarstvo je iz sredstava 2016. g. isplatilo najmanje 2.823.057 KM po osnovu prenesenih obaveza iz 2015. g, za čije izmirenje u budžetu za 2016. g. nisu planirani i

iskazani izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. U vezi s tim izvršenje budžeta za 2016. g. nije prezentovano na fer i objektivna način.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 51.474 KM i u cjelosti se odnose na prihode. Čine ih neporeski prihodi (45.790 KM) i prihodi obračunskog karaktera (5.684 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od refundacija bolovanja od Fonda dječije zaštite Republike Srpske (42.989 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.801 KM).

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine i naplate potraživanja iz ranijih godina od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Ministarstvo nije evidentiralo primitke po osnovu naplate potraživanja iz 2014. g. od Fonda dječije zaštite Republike Srpske u iznosu od 5.684 KM, što nije u skladu sa članom 137. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 90/10 i 127/11).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se naplata potraživanja iz ranijih godina evidentira u okviru primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.791.051 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (1.223.028 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (292.091 KM), subvencije (1.412.093 KM), grantove (1.921.015 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (629.601 KM), rashode obračunskog karaktera (17.966 KM), transfere između budžetskih jedinica (1.280.697 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (14.561 KM).

Ministarstvo je iz sredstava za 2016. g. isplatilo 2.823.057 KM po osnovu prenesenih obaveza iz 2015. g, koje nije iskazalo u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.223.028 KM i za 6% viši su u odnosu na prvobitno odobreni budžet. U odnosu na prethodnu godinu viši su za 6%. Veće izvršenje od prvobitno odobrenog budžeta je pokriveno realokacijom između budžetskih korisnika od 26.01.2017. g. što je navedeno u tački 5. izvještaja.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 1.188.410 KM. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (635.959 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koja se ne refundiraju (8.821 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju (2.738 KM), naknade plata za porodijsko odsustvo (34.510 KM), radni staž (43.689 KM), porez na platu (69.672 KM) i zbirne doprinose (393.021 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 34.619 KM. Odnose se na naknade za: prevoz (11.873 KM), odvojeni život

(829 KM), posebne rezultate u radu (838 KM), otpremnine (11.611 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (5.019 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (3.340 KM), obračunate poreze (187 KM) i doprinose (922 KM).

Naknade za prevoz obračunavane su u skladu sa Pravilnikom o načinu i uslovima korišćenja osnovnih sredstava, utvrđivanju prava koja proizilaze iz isplata na teret materijalnih troškova i naknada zaposlenima od 12.03.2012 g. i 16.12.2013. g, kojima su definisani uslovi za ostvarivanje prava na naknadu prevoza (udaljenost od 3 km do 60 km) i visine naknada u slučajevima kada zaposleni koriste vlastiti prevoz.

Izmjenama navedenog pravilnika od 01.09.2016. g. utvrđeno je da pravo na naknadu troškova prevoza imaju zaposleni čije je mjesto stanovanja udaljeno preko četiri do 60 kilometara i izvršeno je usklađivanje sa Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 78/16).

Rashodi za naknade za odvojeni život odnose se na isplate naknade za jedno izabrano lice u mjesečnom iznosu od 500 KM. Shodno zaključku Vlade Republike Srpske od 09.06.2016. g. naknada se ne isplaćuje od februara mjeseca 2016. g.

Rashodi naknada za posebne rezultate u radu odnose se na isplatu za jednog zaposlenog u visini jedne prosječne plate u Republici Srpskoj, u skladu sa članom 32. tačka đ) Pravilnika i članom 15. stav 3. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 9/15 i 67/16).

Rashodi za otpremnine po osnovu odlaska u penziju iskazani su u iznosu od 11.873 KM. Obračunate su za dva zaposlena u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske. Od avgusta mjeseca 2016. g. isplaćivane su u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa (do avgusta mjeseca u visini trostruke plate zaposlenog obračunate za posljednji mjesec prije odlaska u penziju).

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada zaposlenima do avgusta mjeseca 2016. g. se primjenjivala prosječna plata u Republici Srpskoj, a od avgusta mjeseca posljednja prosječna plata zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 67/16).

Rashodi za novčane pomoći za rođenje djeteta isplaćene su za pet zaposlenih u visini jedne prosječne plate.

Rashodi za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice odnose se na isplate za dva zaposlena u visini dvije prosječne plate.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 292.091 KM i za 34% su niži u odnosu na odobreni budžet, a za 15% su niži u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 21.431 KM i za 12% su niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na troškove usluga korišćenja: fiksnih telefona (11.009 KM), mobilnih telefona (9.463 KM) i interneta (959 KM).

U skladu sa Pravilnikom, Ministarstvo snosi troškove fiksnih telefona do 50 KM.

Troškovi usluga korišćenja mobilnih telefona nadoknađuju se u skladu sa: rješenjima ministra u visini 200 KM mjesečno ministru i 50 KM sekretaru i vozaču, a ostalim zaposlenima u visini pretplate VPN grupe.

Obustave se vrše od plate korisnika fiksnog i mobilnog telefona za prekoračeni iznos utvrđenog limita.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 17.865 KM i za 29% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na troškove: kompjuterskog materijala (6.171 KM), kancelarijskog materijala (7.760 KM), dnevnu štampu (1.863 KM) i službene glasnike, stručne časopise i literaturu (2.071 KM)

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 14.526 KM i za 39% su niži u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na: tekuće održavanje komunikacione opreme (450 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (12.066 KM) i opremu i materijal za tekuće popravke (2.010 KM).

Održavanje prevoznih sredstava se odnosi na redovan servis, tekuće održavanje i pranje automobila.

Rashodi po osnovu putovanja, smještaja i goriva iskazani su u iznosu od 34.065 KM i za 22% su viši u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na troškove službenog putovanja u zemlji (12.766 KM), troškove službenog putovanja u inostranstvu (4.902 KM) i troškove goriva (16.397 KM).

Troškovi službenog putovanja u zemlji u iznosu od 5.340 KM odnose se na troškove prevoza, smještaja i ishrane 10 najperspektivnijih sportista povodom prisustva manifestaciji „Izbor najboljih sportista Republike Srpske“ i učesnika dvodnevne konferencije pod nazivom „Zaustavimo nasilje zajedno“ za zaposlene u obrazovnim institucijama za 18 osnovnih i srednjih škola. Klasifikacija navedenih rashoda nije u skladu sa članom 89. stav (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 73/10). Naknade za službena putovanja u smislu pomenute uredbe odnose se na naknade troškova smještaja, ishrane i prevoza zaposlenih radnika radi obavljanja određenih službenih poslova.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 50.454 KM i za 67% su niži od sredstava odobrenih budžetom. Odnose se na troškove usluga: osiguranja zaposlenih (1.120 KM), osiguranja motornih vozila (651 KM), održavanja računarskih programa i licenci (3.448 KM), održavanja računara i biro opreme (2.270 KM), štampe, grafičke obrade, izrade filmova i fotografija (16.984 KM), prevođenja (234 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (6.865 KM), informisanja i medija (9.000 KM) i ostale stručne usluge (9.882 KM).

Klasifikacija u okviru stručnih usluga rashoda koji se odnose na: donaciju sredstava Fondaciji udružene žene, naknadu za „sos“ telefon, nabavke majica i reklamnih šolja za manifestaciju „Konferencija beba“ u iznosu od 15.204 KM, nije u skladu sa članom 89. stav 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike opština, gradova i fondova. Navedeni rashodi predstavljaju tekuće grantove za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena i djece u skladu sa članom 92. stav 1. navedenog pravilnika.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 153.751 KM i za 17% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na troškove: stručnog usavršavanja zaposlenih (3.812 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (81.813 KM), reprezentacije

(36.770 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.374 KM), taksa i naknada za registraciju vozila (446 KM), izrade medalja i plaketa (28.316 KM) i ostalih nepomenutih usluga (220 KM).

Naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 31.357 KM odnose se na angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu za izradu analiza: odredaba važećeg zakonodavstva o zdravstvenoj zaštiti u Republici Srpskoj, informacija objavljenih u štampanim i elektronskim medijima koje ukazuju na eventualne propuste u radu Ministarstva, ocjene ugradnje međunarodnih sportskih standarda u radni tekst novog Zakona o sportu i opštih akata sportskih saveza. Za angažovane izvršioce profesore fizičkog vaspitanja koji vode školske ekipe na takmičenja, koordinate regija i sportova i članova koordinacionog odbora Malih olimpijskih igara Republike Srpske (u daljem tekstu: MOI RS) naknade po osnovu ugovora o djelu iznose 48.275 KM.

U okviru rashoda za reprezentaciju Ministarstvo je iskazalo rashode za poklone povodom posjeta humanitarnim ustanovama, ustanovama za stara lica (5.556 KM) i za nabavku kolica za novorođene trojke i drugo (6.353 KM). Navedeni rashodi se odnose na doznake građanima i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i izvršena klasifikacija nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- klasifikacija rashoda po osnovu poklona i službenih putovanja vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,

- poštuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i vrši priznavanje rashoda po osnovu putovanja za troškove koje zaposleni ostvare na službenom putovanju.

6.1.2.3. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.412.093 KM, što je za 12% niže u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnose se na subvencionisanje kamatne stope (1%) na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove. Sredstva su odobravana putem konkursa u skladu sa Pravilnikom o subvencionisanju kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove. Ovaj poseban program realizuje se od 2008. g. a ukupan broj dodijeljenih subvencija od početka realizacije je 2.773. U 2016. g. Ministarstvo nije raspisivalo konkurs za subvencionisanje kamatne stope i nije bilo odobranja subvencija za nove korisnike.

6.1.2.4. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.921.015 KM, što je za 17% niže u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na: tekuće grantove u iznosu od 1.901.032 KM (sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima 1.799.612 KM, organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice 75.500 KM, ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima 25.920 KM) i kapitalne grantove mladima i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama (19.983 KM).

Tekući grantovi sportskim organizacijama u iznosu od 1.384.201 KM odnose se na grantove: za finansiranje sportskih klubova i sportskih manifestacija u Brčko Distriktu (97.500 KM), sportskim organizacijama lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj (95.500 KM), za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću

(176.500 KM), sportskim organizacijama (988.781 KM) i ostale grantove neprofitnim organizacijama MOI RS (25.920 KM).

Tekući grantovi za finansiranje sportskih klubova i sportskih manifestacija u Brčko Distriktu iskazani su u iznosu od 97.500 KM, što je za 22% niže u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Po osnovu Programa razvoja sporta u Republici Srpskoj realizovano je 25.000 KM, a 72.500 KM po osnovu konkursa. Vrednovanje zahtjeva po konkursu je izvršeno prema kriterijumima koje je utvrdila komisija koji nisu usklađeni sa kriterijumima definisanim članom 11. Pravilnika o kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta u Republici Srpskoj i Pravilnikom o kategorizaciji sportova.

Grantovi za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću iskazani su u iznosu od 176.500 KM, što je za 31% niže u odnosu na odobreni budžet. Raspodjela sredstava izvršena je po jednom sprovedenom konkursu što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava od igara na sreću, kojim je definisano da se raspodjela vrši dva puta godišnje. Finansirano je 29 sportskih organizacija i 16 sportista, od ukupno prijavljenih 85 sportskih organizacija i 53 pojedinca.

Tekući grantovi sportskim organizacijama lica sa invaliditetom u Republici Srpskoj realizovani su u iznosu od 95.500 KM. Raspodjela sredstava vršena je u skladu sa Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske (po raspisanom i provedenom konkursu 48.000 KM, po Programu razvoja sporta i zahtjevima 27.500 KM i po zaključku Vlade Republike Srpske 20.000 KM). Košarkaški klub invalida finansiran je sa 34% sredstava ovog granta.

Tekući grantovi sportskim organizacijama iskazani su u iznosu od 988.781 KM, i za 10% su niži u odnosu na odobreni budžet. Sredstvima granta finansirani su: rad sportskih saveza, pomoć u organizaciji međunarodnih sportskih manifestacija, sportske organizacije i projekti razvoja sporta koji su obezbjeđivali: edukaciju, učešće u međunarodnim takmičenjima i kampovima i sl.). Realizacija sredstava je: po Programu razvoja sporta 509.581 KM, putem tekućih zahtjeva 284.299 KM i po konkursu 139.900 KM. U skladu sa zaključcima Vlade Republike Srpske finansirani su FK „Borac“ Banja Luka u iznosu 50.000 KM i Zavičajno društvo „Zmijanje“ za organizaciju 51. Kočićevog zbora u iznosu od 7.000 KM.

Komisija za procjenu i izbor programa i projekata za finansiranje aktivnosti nosilaca razvoja sporta po tekućim zahtjevima predložila je ministru 24 organizacije, udruženja za finansiranje po zahtjevima podnesenim u periodu od 06.04-20.09.2016. g. u ukupnom iznosu od 170.000 KM za koje nije vršila vrednovanje prema kriterijumima definisanim u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta.

Po konkursima je raspodijeljeno ukupno 336.900 KM sredstava granta za projekte i aktivnosti sportskih organizacija i udruženja.

Tekući grantovi omladinskim organizacijama i udruženjima iskazani su u iznosu od 441.331 KM. Čine ih grantovi: udruženjima od javnog interesa (13.000 KM), mladima i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama (19.600 KM), javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja za realizaciju omladinskih programa (16.000 KM), za unaprjeđenje i razvoj omladinskog organizovanja (254.148 KM), za razvoj volontiranja (50.000 KM) i za projekte podrške međunarodne saradnje i mobilnosti mladih (88.583 KM).

Tekući grant udruženjima od javnog interesa odnosi se na grant Omladinskom savjetu Republike Srpske za rad kancelarije.

U okviru tekućih grantova javnim ustanovama i ustanovama obrazovanja klasifikovan je kapitalni grant za opremanje i adaptaciju dječijeg vrtića u okviru JU Dom „Rada Vranješević“. Navedena klasifikacija nije u skladu sa članom 92. stavovi (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Grantovi za unaprjeđenje i razvoj omladinskog organizovanja iskazani su u iznosu od 254.148 KM i za 14% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Raspodjela sredstava vršena je u skladu sa Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unaprjeđenje i razvoj omladinskog organizovanja putem konkursa i na osnovu Plana rada resora za omladinu.

Po konkursu je raspodijeljeno 135.485 KM, a podržana su 44 projekta u iznosima od 1.000 KM do 7.785 KM. U skladu sa Planom i programom rada raspodijeljeno je 118.663 KM, a podržano je 16 projekata u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 25.000 KM.

Grant za projekte podrške međunarodne saradnje i mobilnosti mladih iskazan je u iznosu od 88.583 KM i na nivou je odobrenog budžetom. Raspodjela je izvršena po konkursu u iznosu 47.344 KM na koji način je podržano 14 projekta i prema Planu i programu sedam projekata u iznosu od 41.239 KM. Projekti finansirani sredstvima ovog granta odnose na učešće omladinskih organizacija u radu međunarodnih institucija i organizacija, stručno usavršavanje u inostranstvu iz oblasti omladinskog rada, studentske posjete i dr. Najznčajniji su: OK Fest „Kamp prijateljstva“, „Studentska zima“ u organizaciji Ferijalnog saveza Republike Srpske, Međunarodni omladinski kamp „Lazurni“ u organizaciji Omladinskog savjeta Republike Srpske.

Po konkursima je raspodijeljeno ukupno 241.694 KM sredstava granta za projekte i aktivnosti omladinskih organizacija.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena i djece iskazani su u iznosu od 63.500 KM i za 21% su niži u odnosu na budžet. U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata u oblasti podrške porodici, po konkursu je finansirano 28 projekata u iznosu od 31.000 KM. U toku godine u skladu sa programom rada finansirani su projekti koji imaju za cilj doprinos razvoju porodice, unaprjeđenju kvaliteta porodičnog života i brige o starima u iznosu od 32.500 KM.

Kapitalni grantovi mladima i omladinskim organizacijama u ruralnim sredinama iskazani su u iznosu od 19.983 KM i za 60% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na finansiranje projekata za unaprjeđenje i poboljšanje položaja mladih na selu kroz stvaranje uslova za obrazovanje, preduzetništvo i izgradnju i opremanje domova za mlade i omladinskih centara. Finansirano ili sufinansirano je osam projekata od kojih su sedam po konkursu u iznosu od 14.983 KM i jedan u iznosu od 5.000 KM u skladu sa Planom i programom rada odnosno Akcionog plana provođenja Omladinske politike.

Raspodjela po konkursu izvršena je 30.12.2016. g, a sredstva nisu isplaćena do kraja perioda za izradu finansijskih izvještaja, te korisnici sredstava nisu mogli dostaviti izvještaj o namjenskoj potrošnji.

U postupku dodjele sredstava granta u oblasti porodice, omladine i sporta Ministarstvo je putem konkursa dodijelilo ukupno 609.594 KM ili 32% od ukupno dodijeljenih sredstava za projekte i aktivnosti organizacija i udruženja.

Dodjela sredstava granta u Ministarstvu nije vršena u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za projekte i programe koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske u dijelu: donošenja internih akata u resoru

omladine i sporta, načina dodjele sredstava, ocjenjivanja odnosno vrednovanja, izvještavanja i kontrole i nadzora za sve resore.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se donesu i usklade interni akti/pravilnici za dodjelu sredstava granta sa Metodologijom upravljanja grantovima koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te da se vrši planiranje, raspodjela, izvještavanje i kontrola trošenja sredstava granta u skladu s tim.

6.1.2.5. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike Srpske

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 629.601 KM, što je za 5% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na tekuće doznake: sportistima (385.880 KM), porodici, djeci i mladima za unapređenje porodičnog života u Republici Srpskoj (31.500 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite porodici, djeci i mladima (212.221 KM).

Tekuće doznake sportistima dodijeljene su za nacionalna sportska priznanja (obaveze prema bivšim sportistima na osnovu Zakona o sportu Republike Srpske) u iznosu od 233.520 KM i stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u iznosu od 152.360 KM. Putem konkursa izabrana su 62 perspektivna sportista, od 118 prijavljenih, za koje je dodijeljeno 105.960 KM. Ministarstvo je dodijelilo pomoć za 12 lica po osnovu tekućih zahtjeva u ukupnom iznosu od 42.000 KM. U okviru tekućih doznaka sportistima dodijeljena su sredstva za finansiranje školovanja u okviru 1. ciklusa studija u iznosu od 4.000 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta, kao ni u nadležnosti Ministarstva.

Doznake porodici, djeci i mladima za unapređenje i razvoj porodičnog života u Republici Srpskoj u iznosu od 31.500 KM odnose se na finansiranje projekata i aktivnosti (zahtjeva) humanitarnog karaktera usmjerene uglavnom za liječenje i pomoć porodicama za prevazilaženje teške materijalne situacije.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite porodici, djeci i mladima (212.221 KM) odnose se na sredstva dodijeljena sigurnim kućama za privremeno zbrinjavanje žrtava nasilja u porodici u skladu sa Zakonom o zaštiti od nasilja u porodici i Pravilnikom o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 102/12,108/13 i 62/13). Ministarstvo je u toku godine provelo dva konkursa za raspodjelu sredstava za ove namjene.

6.1.2.6. Obračunski rashodi

Rashodi obračunskog karaktera za 2016. g. iskazani su u iznosu od 17.966 KM, a obuhvataju: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (2.591 KM), troškove amortizacije (10.081 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (5.214 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (79 KM).

6.1.2.7. Transferi

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 1.280.697 KM, što je za 7% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na transfere između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti u iznosu od 991.670 KM i transfere jedinicama istog nivoa vlasti u iznosu od 289.027 KM.

Transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti odnose se na transfere udruženjima za afirmaciju porodice (89.100 KM), lokalnim zajednicama za organizaciju

MOI RS (51.377 KM) i Fondu dječije zaštite Republike Srpske za naknade porodicama za rođenje trećeg i četvrtog djeteta (851.193 KM).

Transferi udruženjima za afirmaciju porodice iskazani su u iznosu od 89.100 KM, što je za 3% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na transfere javnim ustanovama koje se bave pitanjima porodice i unaprjeđenjem porodičnog života. Ministarstvo je po javnom konkursu od 17.11.2016. g. finansiralo 23 projekta koje su kandidovale javne ustanove (predškolske ustanove, centri za socijalni rad..) u iznosu od 64.010 KM. U skladu sa Programom rada finansirani su pojedinačni zahtjevi javnih ustanova (predškolskih ustanova, bolnica i drugo) u ukupnom iznosu od 25.090 KM, od kojih se 20.000 KM odnosi na projekat opremanja porodilišta u Univerzitetskoj bolnici u Foči.

Transferi lokalnim zajednicama za projekat MOI RS iskazani su u iznosu od 51.377 KM i za 46% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na finansiranje: regionalnih takmičenja, republičkih finala i proglašenja najboljih školskih ekipa u organizaciji srednjih škola.

Organizacija projekta je definisana Pravilnikom o organizovanju školskog sporta u Republici Srpskoj. Ministar imenuje koordinacioni odbor, koji u saradnji sa lokalnim zajednicama, osnovnim i srednjim školama organizuje, sprovodi i nadgleda provođenje projekta.

Transfer Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske iskazan je u iznosu od 851.193 KM i za 5% je niži u odnosu na sredstva odobrena budžetom. Odnosi se na jednokratne novčane naknade majkama u iznosu od 600 KM za treće i 450 KM za četvrto rođeno dijete u cilju implementacije pronatalitetne politike.

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti odnose se na transfere: Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske za nabavku udžbenika (215.842 KM), osnovnim školama za realizaciju projekta MOI RS (50.205 KM) i za projekte i aktivnosti u oblasti porodice (22.980 KM).

Transfer Ministarstvu prosvjete i kulture odnosi se na osnovne škole za nabavku udžbenika odličnim učenicima od trećeg do devetog razreda iz porodica sa četvoro i više djece. Protokolom o saradnji Ministarstva porodice, omladine i sporta i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske od 14.07.2016. g. definisane su aktivnosti dodjele i kontrole namjenskog utroška sredstava. Najveći dio aktivnosti se odnose na Ministarstvo prosvjete i kulture u čijoj nadležnosti bi trebao biti ovaj transfer.

Projekat MOI RS u organizaciji osnovnih škola iskazan je u iznosu od 50.250 KM, a odnosi se finansiranje: regionalnih takmičenja, republičkih finala i proglašenja najboljih školskih ekipa.

Transferi za projekte i aktivnosti u oblasti porodice odnose se na transfer osnovnim školama za projekte i aktivnosti za afirmaciju porodice (6) po konkursu i za osvojene nagrade učenicima za literarne radove u okviru obilježavanja „Dječije nedjelje“.

6.1.2.8. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 14.561 KM i za 21% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu za nabavku: postrojenja i opreme (6.853 KM), nematerijalne proizvedene imovine (1.535 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (3.581 KM) i zaliha materijala, robe, sitnog inventara i ambalaže (2.591 KM).

Ministarstvo je iz sredstava za 2016. g. isplatilo 2.823.057 KM po osnovu obaveza iz 2015. g, koje nije iskazalo u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Obaveze su izmirene do 07.12.2016. g.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2016. g. Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 375.017 KM, ispravke vrijednosti 304.603 KM i neto vrijednosti 70.415 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 28.983 KM i finansijska imovina u iznosu od 41.432 KM.

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 322.270 KM, ispravke vrijednosti 293.287 KM i neto vrijednosti 28.983 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čini: proizvedena stalna imovina (23.502 KM), dragocjenosti (1.900 KM) i neproizvedena stalna imovina (3.581 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine postrojenja i oprema (22.862 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (640 KM).

U toku godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme po osnovu nabavke: 12 računara (6.290 KM), diktafona (130 KM) i telefonske opreme (433 KM).

U okviru nematerijalne imovine nabavljeni su računarski programi (1.533 KM) i licence (3.581 KM).

Sa 31.12.2016. g. iz evidencije su isknjiženi oprema i računarski programi bruto vrijednosti 9.477 KM, ispravke vrijednosti 9.398 KM i neto vrijednosti 79 KM po osnovu odluke ministra o rashodovanju i otpisu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima po prijedlogu komisije za popis sa 31.12.2016. g.

Finansijska imovina na dan 31.12.2016. g. iskazana je u bruto iznosu od 52.748 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 11.316 KM i neto iznosu od 41.432 KM.

Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na kratkoročna potraživanja od zaposlenih (782 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (40.650 KM).

Potraživanja od zaposlenih su po osnovu korišćenja mobilnih telefona za novembar i decembar 2016. g.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu refundacija od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.802 KM) i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (37.878 KM).

Sporna potraživanja u iznosu od 11.316 KM odnose se na kratkoročna potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja iz 2015. g. i ranijih godina, koja su ispravljena.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2016. g. iskazane su u iznosu od 4.629.239 KM i za 22% su više u odnosu na 31.12.2015. g. Odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 5.375 KM i kratkoročne obaveze u iznosu od 4.623.864 KM.

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročna rezervisanja i razgraničenja, u okviru kojih su iskazani razgraničeni rashodi (4.880 KM) i ostala dugoročna razgraničenja (495 KM). Odnose se na obaveze za doprinose iz 2001. g, za koje je prenosom početnog stanja 01.01.2011. g. trebalo izvršiti korekciju.

Kratkoročne obaveze odnose se na:

- obaveze za lična primanja (188.975 KM),
- obaveze iz poslovanja (171.558 KM), koje se odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga (137.499 KM), prema fizičkim licima (18.049 KM) i za poreze i doprinose (16.010 KM),
- obaveze za subvencije (1.412.159 KM),
- obaveze za grantove (1.600.681 KM),
- obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (284.265 KM) i
- finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica (966.227 KM), koji se odnose na obaveze za transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (255.472 KM) i obaveze za transfere Fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske (710.755 KM).

Putem multilateralne kompenzacije u 2016. g. izmirene su obaveze u iznosu od 16.846 KM.

Sa 28.02.2017. g. izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 857.662 KM, a obaveze u iznosu od 3.766.202 KM nisu izmirene. Neizmirene obaveze se odnose na: neto naknade (17.011 KM), poreze i doprinose na neto naknade (1.383 KM), nabavku roba i usluga u zemlji (114.708 KM), prema fizičkim licima (8.000 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (2.906 KM), subvencije (1.170.833 KM), grantove (1.510.709 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike (259.683 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (91.352 KM), transfere fondovima (335.936 KM) i između budžetskih korisnika (253.672 KM).

Obaveze u iznosu od 3.766.202 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Na dan 31.12.2016. g. Ministarstvo nije imalo trajne izvore sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije tokom 2016. g. imalo poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo je imenovalo komisiju za procjenu ishoda sudskih sporova koja je konstatovala da na dan 31.12.2016. g. nema sudskih sporova koji su u toku, jer su dva spora u kojima je Ministarstvo bilo tužena strana okončana u korist Ministarstva.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2016. g. sačinjena su i obrazloženja, koja na sistematičan način upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i

strukturi zaposlenih, te pružaju dodatne informacije neophodne za razumijevanje finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Rajjić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.

MINISTARSTVO PORODICE, OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9	
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO						
								4+5+6+7+8							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	A. PRIHODI	0	51.474	0	0	0	0	0	51.474	31.343	51.474	51.474	100	100	0
71	PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
714	Porezi na imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
715	Porezi na promet proizvoda i usluga	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	45.790	0	0	0	0	0	45.790	25.659	45.790	45.790	100	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
729	Ostali neporeski prihodi	0	45.790	0	0	0	0	0	45.790	0	45.790	45.790	100	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		45.790						45.790		45.790	45.790	100	100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	5.684	0	0	0	0	0	5.684	5.684	5.684	5.684	100	100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	5.684	0	0	0	0	0	5.684	5.684	5.684	5.684	100	100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		5.684						5.684	5.684	5.684	5.684	100	100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	B. PRIMICI	0	0	0	0	0	0	0	0	5.684	5.684				5.684
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
812	Primici za dragocjenosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
814	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
815	Primici za strateške zalihe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.684	5.684		5.684
911	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.684	5.684		5.684
9114	Primici od naplate datih zajmova							0			5.684	5.684		5.684
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
921	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	51.474	0	0	0	0	51.474	31.343	57.158	57.158	111	111	5.684
	V. R A S H O D I	7.563.800	6.776.491	0	0	0	0	6.776.491	7.149.469	6.776.491	6.776.491	100	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	6.183.800	5.477.830	0	0	0	0	5.477.830	5.734.075	5.477.830	5.477.830	100	100	0
411	Rashodi za lična primanja	1.154.700	1.223.029	0	0	0	0	1.223.029	1.158.973	1.223.029	1.223.029	100	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	1.137.000	1.188.410					1.188.410	1.126.053	1.188.410	1.188.410	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	17.700	34.619					34.619	32.920	34.619	34.619	100	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	440.100	292.092	0	0	0	0	292.092	343.673	259.639	259.639	89	89	-32.453
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	24.400	21.431					21.431	20.698	21.431	21.431	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	25.000	17.865					17.865	16.834	17.865	17.865	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	24.000	14.526					14.526	21.782	14.526	14.526	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	28.000	34.065					34.065	40.454	28.725	28.725	84	84	-5.340
4127	Rashodi za stručne usluge	154.300	50.454					50.454	77.421	35.250	35.250	70	70	-15.204
4129	Ostali nepomenuti rashodi	184.400	153.751					153.751	166.484	141.842	141.842	92	92	-11.909
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
414	Subvencije	1.600.000	1.412.093	0	0	0	0	1.412.093	1.302.283	1.412.093	1.412.093	100	100	0
4141	Subvencije	1.600.000	1.412.093					1.412.093	1.302.283	1.412.093	1.412.093	100	100	0
415	Grantovi	2.324.000	1.921.015	0	0	0	0	1.921.015	2.378.778	1.941.559	1.941.559	101	101	20.544
4152	b) Grantovi u zemlji	2.324.000	1.921.015					1.921.015	2.378.778	1.941.559	1.941.559	101	101	20.544
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	665.000	629.601	0	0	0	0	629.601	550.367	641.510	641.510	102	102	11.909

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	370.000	417.380					417.380	373.321	417.380	417.380	100	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	295.000	212.221					212.221	177.046	224.130	224.130	106	106	11.909
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	17.965	0	0	0	0	17.965	35.294	17.965	17.965	100	100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	17.965	0	0	0	0	17.965	35.294	17.965	17.965	100	100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		2.591					2.591	5.850	2.591	2.591	100	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		10.081					10.081	22.044	10.081	10.081	100	100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		5.214					5.214	6.617	5.214	5.214	100	100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		79					79	783	79	79	100	100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	1.380.000	1.280.696	0	0	0	0	1.280.696	1.380.100	1.280.696	1.280.696	100	100	0
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	1.180.000	991.669	0	0	0	0	991.669	1.154.426	991.669	991.669	100	100	0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	280.000	140.477					140.477	271.760	140.477	140.477	100	100	0
4815	Transferi fondovima	900.000	851.192					851.192	882.666	851.192	851.192	100	100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	200.000	289.027	0	0	0	0	289.027	225.674	289.027	289.027	100	100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	200.000	289.027					289.027	225.674	289.027	289.027	100	100	0
	BUDŽETSKA REZERVA							0						0
	G. IZDACI	18.500	14.560	0	0	0	0	14.560	10.395	2.837.617	2.837.617	19.489	19.489	2.823.057
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	18.500	14.560	0	0	0	0	14.560	10.395	14.560	14.560	100	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	13.000	8.388	0	0	0	0	8.388	4.545	8.388	8.388	100	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	10.000	6.853					6.853	3.781	6.853	6.853	100	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	3.000	1.535					1.535	764	1.535	1.535	100	100	0
512	Izdaci za dragocjenosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	3.581	0	0	0	0	3.581	0	3.581	3.581	100	100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu		3.581					3.581		3.581	3.581	100	100	0
514	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
515	Izdaci za strateške zalihe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	5.500	2.591	0	0	0	0	2.591	5.850	2.591	2.591	100	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	5.500	2.591					2.591	5.850	2.591	2.591	100	100	0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
611	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0		0	2.823.057	2.823.057			2.823.057
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	0		0	2.823.057	2.823.057	0	0	2.823.057
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova									2.823.057	2.823.057			2.823.057
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	7.582.300	6.791.051	0	0	0	0	6.791.051	7.159.864	9.614.108	9.614.108	142	142	

Ministartvo porodice, omladine i sporta Rpublike Srpske
 PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	322.269	293.287	28.982	27.173	28.983	100	1
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	322.269	293.287	28.982	27.173	28.983	100	1
011	Proizvedena stalna imovina	308.131	284.630	23.501	25.273	23.502	100	1
0112	Postrojenja i oprema	271.391	248.530	22.862	24.955	22.862	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	36.740	36.100	640	318	640		
012	Dragocjenosti	1.900	0	1.900	1.900	1.900	100	0
121	Dragocjenosti	1.900		1.900	1.900	1.900		
013	Neproizvedena stalna imovina	12.238	8.657	3.581	0	3.581	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	12.238	8.657	3.581	0	3.581	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	0	0	0	0	0		0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0		0
021	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	0	0	0	0	0		0
022	Strateške zalihe	0	0	0	0	0		0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	0	0	0	0	0		0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	0	0	0	0	0		0
025	Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima	0	0	0	0	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	52.747	11.316	41.431	25.996	41.431	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	0	0	0	0	0		0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	0	0	0	0	0		0
112	Dugoročna potraživanja	0	0	0	0	0		0
117	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0	0		0
118	Ostala dugoročna finansijska	0	0	0	0	0		0
12	KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	52.747	11.316	41.431	25.996	41.431	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	0	0	0	0	0		0
122	Kratkoročni plasmani	0	0	0	0	0		0
123	Kratkoročna potraživanja	52.747	11.316	41.431	25.996	41.431	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	782		782	71	782	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	51.965	11.316	40.649	25.925	40.649		
127	Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	0	0		0
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina	0	0	0	0	0		0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	0	0	0	0		0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	375.016	304.603	70.413	53.169	70.414	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. OBAVEZE	4.629.239	3.806.628	4.623.864	100	-5.375
21	DUGOROČNE OBAVEZE	5.375	5.375		0	-5.375
211	Dugoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	5.375	5.375	5.375	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	5.375	5.375	5.375	100	0
218	Ostale dugoročne obaveze	0	0	0		0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	4.623.864	3.801.253	4.623.864	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0		0
222	Obaveze za lična primanja	188.975	110.547	188.975	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	168.000	95.461	168.000		
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	20.975	15.086	20.975		
223	Obaveze iz poslovanja	171.558	159.186	171.558	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	171.558	159.186	171.558		
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	0	0	0		0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	3.297.105	2.586.162	3.297.105	100	0
2251	Obaveze za subvencije	1.412.159	789.615	1.412.159	100	0
2252	Obaveze za grantove	1.600.681	1.552.292	1.600.681	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	284.265	244.255	284.265	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	0	0	0		0
228	Ostale kratkoročne obaveze	0	0	0		0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	966.226	945.358	966.226	100	0
2291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	710.755	945.358	710.755	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	255.471		255.471	100	0
	G. VLASTITI IZVORI	0	0	0		0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	0	0	0		0
311	Trajni izvori sredstava	0	0	0		0
32	REZERVE	0	0			0
321	Rezerve	0	0	0		0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	0	0	0		0
331	Finansijski rezultat	0	0	0		0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina					
3312	Finansijski rezultat tekuće godine					
391	D. VANBILANSNA AKTIVA					
392	D. VANBILANSNA PASIVA					