



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства просвјете и културе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ043-20

Бања Лука, 22.04.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе	18
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства просвјете и културе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

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

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. 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, 22.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 22.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препорука везана за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) доприноси на примања лица ангажованих на основу рјешења о именовану без заснивања радног односа, обрачунавају у складу са Законом о доприносима;
- 2) обрачун плата запосленим врши по коефицијентима утврђеним Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о републичкој управи;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о суфинансирању јавних потреба у култури Републике Српске;
- Правилник о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске;
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу;
- Одлука о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18) и обавља послове утврђене чланом 19. наведеног закона са циљем рјешавања питања значајних за предшколско, основно и средње образовање и васпитање и културу. Доношењем поменутог закона послови високог образовања из Министарства пренесени су на новоформирано Министарство за научно технолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске.

У надлежности Министарства су: 187 институција основног образовања, 79 институција средњег образовања, 60 институција културе, четири ђачка дома (Бања Лука, Бијељина, Добој и Требиње), институције вјерског образовања (Богословија у Фочи, Опћа католичка школа), 15 институција специјалног и умјетничког образовања, Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих и Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђа. Министарство саставља збирни финансијски извјештај за Министарство са поменутиим институцијама.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства на основу евидентираних трансакција на фонду 01 (општи фонд) и фонду 03 (фонд грантова).

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

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства за период 01.01-31.12.2019. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Министарства за 2018. годину и том приликом су дате двије препоруке које се односе на финансијске извјештаје и једна препорука која се односи на усклађеност пословања.

Министарство је у складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) доставило План за провођење препорука а у току провођења ревизије, достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

Препорука да се код сталних средстава чија је књиговодствена вриједност у оквиру једне групе сведена на нулу, изврши процјена новог вијека трајања тих средстава у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) је проведена у току ревизије (тачка 6. 2.1.1. извјештаја).

Препорука да се на дан биланса врши процјена наплативости потраживања, у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим

политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике је проведена (тачка 6. 2.1.2. извјештаја).

Препорука да се обрачун плата запосленим врши по коефицијентима утврђеним Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), није проведена (тачка 6. 1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/14, 65/15, 39/16, 17/17, 91/17, 6/18, 80/18 и 15/19). У Министарству је систематизовано 81 радно мјесто са 99 извршилаца (55 радних мјеста државних службеника са 61 извршиоцем, 23 радна мјеста намјештеника са 34 извршиоца, радно мјесто министра, шефа Кабинета министра и радно мјесто савјетника министра са два извршиоца).

Послови из дјелокурга Министарства се обављају у посебним организационим јединицама: Кабинет министра, Јединица за интерну ревизију и Секретаријат Министарства и основним организационим јединицама: Ресор за предшколско, основно и средње образовање и васпитање и Ресор за културу.

На дан 31.12.2019. године у Министарству било је запослено, поред министра, 77 радника и то: 67 на неодређено вријеме и 10 на одређено вријеме.

Годишњи попис имовине и обавеза у Министарству извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2008. године дефинисани су основни елементи система интерних контрола у Министарству, који чине контролно окружење, административни и рачуноводствени контролни поступци, поступци процјене ризика, информисање и комуникације, као и поступци надгледања и праћења, а измјене нису вршене.

Због обављања послова од јавног интереса, а сходно одредбама члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и у складу са Упутством о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) именовано је одговорно лице као и Радна група за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Сачињени су годишњи извјештај, Изјава о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину и Изјава за 2020. годину у којој су наведене слабости постојећих контрола.

Министарство је израдило Стратегију управљања ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2. закона), одговорности у вршењу финансијског управљања и контроле (члан 10. закона), дефинисало кључне пословне процесе и успоставило Књигу (Mapу) пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства).

Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле јер није идентификовало и процијенило ризике и успоставило регистар ризика (тачка 22. под б. упутства), извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду,

дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству као посебна организациона јединица успостављена је Јединица за интерну ревизију, систематизована су и попуњена два радна мјеста са два извршиоца. Годишњи извјештај интерне ревизије за 2019. годину достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33. став 4. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Контролне активности су дефинисане, поред горе поменутих аката и Правилником о поступку директног споразума, као и другим интерним правилницима у вези са накнадама и другим примањима запослених, поступком додјеле средстава гранта, коришћење службених возила и мобилних телефона.

Два савјетника министра именована су рјешењем министра о обављању послова савјетника министра у мандату министра, у коме је наведено да се не заснива радни однос, а права и обавезе дефинисане су Уговором. Уговором је дефинисана накнада на коју је извршен обрачун као код уговора о дјелу, тј. обрачунати су порез на доходак и допринос за пензијско-инвалидско осигурање, а нису обрачунати доприноси за здравствено осигурање, осигурање од незапослености и дјечију заштиту у складу са Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17).

Финансијском ревизијом Министарства у претходној години утврђено је да Министарство није подносило захтјеве за рефундацију накнаде плата Фонду здравственог осигурања Републике Српске (у наставку: Фонд) за вријеме привремене неспособности за рад, као ни Центру за социјални рад за вријеме породилшког одсуства, те да су поднесени у 2019. години. У току 2019. године Министарство је извршило усаглашавање стања са фондовима, а у Образложењима је објелодањено да је на основу савјештања извршена исправка грешке.

Захтјеви поднесени Фонду за рефундацију накнада нето плате за вријеме привремене неспособности за рад, које су исплаћене у периоду 2012-2015. година нису одобрени, јер нису поднесени у року прописаном Упутством о условима и поступку за одобравање рефундације („Службени гласник Републике Српске“, број: 55/17, 90/17 и 111/17), којим је у тачки 4. дефинисано да се захтјев за рефундацију може поднијети Фонду у року од три године од настанка правног основа повремених потраживања, у смислу Закона о облигационим односима. На основу рјешења о одбијању захтјева за рефундацију за наведени период у износу од 38.818 КМ евидентирана потраживања су искњижена путем исправке у почетном стању. Сходно чињеници да су била у цјелости коригована у претходном периоду проведене трансакције нису имале утицаја на износе нето потраживања и финансијског резултата ранијих година који су исказани у почетном стању 2019. године. Стање наведених потраживања на дан 31.12.2019. године исказано је у износу од 37.465 КМ и исто је путем извода отворених ставки од 18.01.2020. године усаглашено са Фондом.

Захтјеви за остваривање права на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилшког одсуства, који нису поднесени ЈУ Фонд за дјечију заштиту у периоду како је дефинисано чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17 и 122/18), нису прихваћени. На основу рјешења о одбијању захтјева за рефундацију извршена је исправка почетног стања потраживања по основу рефундација накнаде плате за вријеме коришћења породилшког одсуства путем сторна у износу од 189.161 КМ на терет финансијског

резултата ранијих година. Иста су била коригована у износу од од 9.808 КМ, те су сторнирана у корист финансијског резултата ранијих година. Проведеним трансакцијама смањена су нето потраживања и финансијски резултат ранијих година у почетном стању 2019. године за износ од 179.353 КМ и сходно истом извршена преправка упоредних података. Стање наведених потраживања на дан 31.12.2019. године исказано је у износу од 20.966 КМ. Вршено је усаглашавање путем извода отворених ставки од 25.02.2020. године и наведени износ је у цјелости оспорен, јер нису били поднесени захтјеви/требовања за рефундацију у прописаном року. Министарство није извршило корекцију оспорених потраживања на дан 31.12.2019. године на терет расхода обрачунског карактера, али је са запримањем рјешења о укидању права на рефундацију у 2020. години сачинило налог за исправку почетног стања 2020. године.

Осим за наведено и под тачком 6.2.1.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се доприноси на примања лица ангажованих на основу рјешења о именовану без заснивања радног односа, обрачунавају у складу са Законом о доприносима.

4. Набавке

План јавних набавки Министарства за 2019. годину усвојен је 16.01.2019. године у износу од 887.301 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ). У току 2019. године Министарство је извршило осам измјена и допуна поменутог плана. Укупна планирана вриједност набавки за 2019. годину након измјена и допуна износи 22.165.822 КМ без ПДВ-а и то за: робе (21.091.123 КМ), услуге (810.822 КМ) и радове који се финансирају из буџета за основне школе (263.877 КМ). Најзначајнија допуна плана односи се на опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером у износу од 21.000.000 КМ без ПДВ-а.

Планирано је провођење 28 поступака јавних набавки и то путем: три конкурентска захтјева примјеном е-аукције (19.658 КМ), два конкурентска захтјева са закључењем оквирног споразума (70.941 КМ), седамнаест директних споразума (43.995 КМ), једног отвореног поступка (21.000.000 КМ), два поступка за услуге у складу са Анексом 2 дио Б (6.667 КМ) и три преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 1.024.561 КМ (један поступак се финансира из буџета Министарства у износу од 760.684 КМ, а два из буџета за основне школе у износу од 263.725 КМ).

Према извјештају о реализацији плана набавки, вриједност уговорених набавки у ревидираној години износи 1.179.385 КМ без ПДВ-а и то за: робе (89.597 КМ), услуге (826.063 КМ) и радове који се финансирају из буџета за основне школе (263.725 КМ).

Проведено је 27 поступака. Од укупне вриједности проведених набавки ревидиране су набавке у вриједности од 1.128.277 КМ без ПДВ-а (или 96%) и ревидирана је започета набавка отвореним поступком вриједности 21.000.000 КМ без ПДВ-а, које се финансирају из буџета Министарства и набавке у вриједности од 263.725 КМ које се финансирају из буџета за основне школе. Ревидиране набавке се односе на: услуге сервисирања и одржавања моторних возила конкурентским поступком; набавку горива конкурентским поступком; услуге смјештаја у складу са Анексом 2 дио Б; набавку канцеларијског материјала конкурентским захтјевом са примјеном е-аукције; набавку тонера директним споразумом и три преговарачка поступка без објаве обавјештења за: услуге одржавања јединственог пословног информационог

система у установама основног и средњег образовања; извођење непредвиђених радова, вишкова и утврђивање мањкова на пројекту „Доградња Основне школе „Бранко Радичевић“ и на пројекту „Изградња физкултурне сале и простора уз салу Основне школе „Петар Петровић Његош“ Источна Илиџа.

Набавка отвореним поступком за опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером започета је у септембру 2019. године, а уговор закључен 12.02.2020. године у вриједности од 20.652.580 КМ без ПДВ-а. Закључком Владе Републике Српске од 25.07.2019. године, у складу са Информацијом Министарства о наставку реализације пројекта Едуис Онлајн (е-Дневник) и пројектима опремања основних и средњих школа рачунарском опремом, утврђено је да се обезбиједи 5.850.000 КМ за набавке у 2019. години са ПДВ-ом, што није учињено. На основу информације о реализацији поменутог пројекта од 30.01.2020. године, Влада Републике Српске донијела је нови Закључак којим је утврђено да ће се у наредне три године обезбиједити финансијска средства за реализацију пројекта.

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

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања. Почетни буџетски захтјев Министарство је доставило у износу од 14.866.400 КМ. Уз захтјев, достављена су образложења о потреби додатних средстава у износу од 3.061.000 КМ, на позицијама: расхода за стручне услуге (882.800 КМ), осталих неklasификованих расхода (143.200 КМ), трансфера (470.000 КМ), грантова (350.000 КМ) и дознака (600.000 КМ).

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 7.256.600 КМ.

Одлуком Народне скупштине о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 93/19) Министарству је одобрено 7.326.800 КМ, и то за: текуће расходе (5.018.100 КМ), трансфере између и унутар јединице власти (1.850.100 КМ), издатке за нефинансијску имовину (418.000 КМ) и остале издатке (40.000 КМ).

Након доношења Ребаланса буџета проведено је седам реалокација у укупном износу од 89.250 КМ и то: шест реалокација по рјешењима министра (69.250 КМ) и једна реалокација по рјешењима Владе Републике Српске (20.000 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а –

Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 6.608.846 КМ, што је за 10% ниже у односу на ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 300.909 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 361.735 КМ, од тога приходи (укључујући приходе обрачунског карактера) у износу од 305.115 КМ и примици у износу од 56.620 КМ.

Приходи на фонду 01 исказани су у укупном износу од 293.187 КМ, односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере.

Непорески приходи су исказани у износу од 237.653 КМ, а односе се на приходе од: организовања полагања стручних испита (227.040 КМ), издавања дозвола за почетак рада предшколских и основних установа (6.200 КМ), измјене рјешења (350 КМ), по основу судске пресуде (3.013 КМ) и стицања виших звања у библиотечкој дјелатности (1.050 КМ).

Грантови су исказани у износу од 5.000 КМ, а односе се на поврат средстава од Асоцијације за визуелну културу „ВизАрт“ из Бања Луке на име пројекта „Паралеле“ који је одобрен на основу јавног конкурса за суфинансирање културе у 2018. години, а није реализован.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 48.898 КМ, а односе се на наплаћена спорна потраживања по основу рефундација за накнаду плата од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за које је претходно извршена корекција вриједности.

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 1.636 КМ, а односе се на поврат средстава од Основне школе „Петар Кочић“ из Бијељине (за организовање наставе за предшколско образовање).

Примици су исказани у износу од 56.620 КМ, а односе се на остале примитке од рефундација за накнаде плата по основу породилског одсуства од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходи на фонду 03 исказани су у износу од 11.928 КМ, а односе се на грантове из иностранства од невладине организације UNICEF-а из средстава за финансирање пројекта „Унапређење раног дјечијег раста и развоја путем јачања васпитачких и родитељских компетенција“.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 6.694.426 КМ, од тога расходи у износу од 6.644.947 КМ и издаци у износу од 49.479 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у укупном износу од 4.727.010 КМ на: фонду 01 (4.715.083 КМ) и фонду 03 (11.928 КМ).

Текући расходи на фонду 01 односе се на: расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове у земљи и дознаке. Прекорачења појединих буџетских позиција од 9-50% су покривена прерасподјелом са других позиција расхода. Недостајућа средства за: расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (30.000 КМ), расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (250 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (26.000 КМ), остале некласификоване расходе (27.000 КМ) и дознаке грађанима (6.000 КМ) су покривена реалокацијама са: расхода за бруто плате запослених (20.000 КМ), расхода за бруто отпремнине и једнократне помоћи (10.250 КМ), расхода за режијски материјал (1.000 КМ), расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (5.000 КМ) и расхода за стручне услуге (53.000 КМ).

Расходи за лична примања исказани су у износу од 2.172.226 КМ, а чине их: расходи за бруто плате запослених (2.029.401 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (66.309 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (63.322 КМ) и бруто отпремнине и једнократне помоћи (13.193 КМ).

Расходи за бруто плате запослених односе се на: расходе за основну плату након опорезивања (1.206.526 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (65.237 КМ) и порез и доприносе на плате (757.637 КМ).

Обрачун плате за једног запосленог (намјештеник друга платна група) вршен је по коефицијенту 11,70, док је чланом 12. став 2) тачка 3. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 66/18), за наведено радно мјесто утврђен коефицијент 8,70. Препорука која је дата у претходном ревизијском извјештају није проведена (тачка 2. извјештаја).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на расходе: за накнаде за превоз на посао и са посла (26.074 КМ), јубиларне награде (2.341 КМ), за посебне резултате у раду (10.941 КМ), порез на доходак по основу награда (1.473 КМ), расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (18.254 КМ) и расходе за доприносе (7.255 КМ). Недостајућа средства за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 30.000 КМ су покривена реалокацијом по рјешењу министра са расхода за бруто отпремнине и једнократне помоћи (10.000 КМ) и реалокацијом по рјешењу Владе Републике Српске са расхода за бруто плате (20.000 КМ).

Расходи за бруто накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе по основу накнада плата за вријеме боловања које се не рефундирају.

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на расходе за: отпремнине (3.202 КМ), помоћи приликом рођења дјетета (4.658 КМ), помоћи у случају смрти члана уже породице (2.304 КМ), помоћи у случају теже болести или инвалидности (2.342 КМ) и порезе и доприносе (687 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.424.750 КМ и то: 1.412.822 КМ на фонду 01 и 11.928 КМ на фонду 03.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 односе се на расходе: по основу закупа (4.753 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (69.979 КМ), за режијски материјал (21.478 КМ), за текуће одржавање (17.597 КМ), по основу путовања и смјештаја (64.152 КМ), за стручне услуге (994.854 КМ) и остале некласификоване расходе (240.009 КМ).

Расходи по основу закупа односе се на закуп пословних објеката које користе регионални трезори Министарства (4.633 КМ) и закуп складишта за ауто гуме (120 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (18.247 КМ), мобилног телефона (10.423 КМ), интернета (21.260 КМ), поштанске услуге (15.464 КМ), утрошену електричну енергију (1.820 КМ), комуналне услуге (1.108 КМ) и остале расходе (1.659 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за канцеларијски материјал (15.260 КМ) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (6.218 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се највећим дијелом на текуће одржавање опреме-превозних средстава у износу од 17.436 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу утрошка горива (27.451 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (29.580 КМ) и у земљи (7.121 КМ). Недостајућа средства за расходе по основу путовања и смјештаја у износу од 26.000 КМ су покривена релокацијом по рјешењу министра у оквиру расхода роба и услуга.

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге: осигурања (5.864 КМ), информисања и медија (25.856 КМ), превођења (213 КМ), одржавања рачунарских програма (888.030 КМ), одржавање рачунара и биро опреме (290 КМ), одржавања лиценци (15.923 КМ) и образовне, едукативне и остале стручне услуге (58.678 КМ). Услуге одржавања рачунарских програма се односе на услуге одржавања јединственог пословно-информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској по Уговору о одржавању рачунарских програма са „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука.

Остали некласификовани расходи на фонду 01 односе се на расходе по основу: бруто накнада члановима комисија и радних група (85.759 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (119.863 КМ), организације пријема, манифестација и за поклоне (13.840 КМ), репрезентације (7.136 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (4.250 КМ) и остале непоменуте расходе (9.161 КМ). Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде лицима ангажованим у Министарству за провјеру испуњености услова за извођење програма „Образовања одраслих“ и за оцјену пројеката из области културе, као и накнаде за два савјетника министра ангажованих по основу уговора и члановима експертског тима који су учествовали у активностима које се односе на промјене усмјерене на унапређење васпитно-образовног система и реформу предшколског, основног и средњег васпитања.

Остали некласификовани расходи на фонду 03 су исказани у износу од 11.928 КМ, а односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (6.750 КМ) и расходе за остале бруто накнаде за рад ван радног односа (5.178 КМ) по пројекту „Унапређење

раног дјечијег раста и развоја путем јачања васпитачких и родитељских компетенција“.

Грантови у земљи су исказани у износу од 1.104.835 КМ, а односе се на текуће грантове: организацијама и удружењима из области културе (805.000 КМ), за националне мањине (40.000 КМ), удружењима од јавног интереса (35.000 КМ), Друштву чланова Матице Српске у Републици Српској (30.000 КМ) и финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19) у износу од 196.000 КМ.

Текући грантови организацијама и удружењима из области културе додјељују се у складу са Правилником о суфинансирању јавних потреба у култури Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 26/17). Путем јавног конкурса у 2019. години додијељена су средства у укупном износу од 650.000 КМ за пројекте из следећих области културе: визуелна и мултимедијална умјетност (16 пројеката, укупно 41.500 КМ), позоришна (23 пројекта, укупно 116.000 КМ), филмска (6 пројеката, укупно 57.000 КМ), музичка и музичко-сценска умјетност (39 пројеката, укупно 161.700 КМ), књижевност и издаваштво (31 пројекат, укупно 121.400 КМ), те.03. културно наслеђе и културно умјетнички аматеризам (71 пројекат, укупно 152.400 КМ). Закључком Владе Републике Српске одобрени су грантови у износу од 155.000 КМ из средстава буџетске резерве Удружењу „Арт пулс“ за пројекат „Пјесме моје Републике“ (150.000 КМ) и Центру за сарадњу са Србима „Спона“ (5.000 КМ) на име суфинансирања „Форума о дијаспори“.

Текући грантови за културно стваралаштво националних мањина додијељени су путем јавног конкурса за суфинансирање 22 пројекта, а сходно Правилнику о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 25/15).

Текући грант удружењу од јавног интереса одобрен је удружењу СПКД „Просвјета“ Источно Сарајево, а средства су одобрена рјешењима министра за реализацију дијела активности планираних у 2019. години.

Текући грант Друштву чланова Матице Српске у Републици Српској одобрен је у износу од 30.000 КМ за реализацију дијела активности планираних у 2019. години.

Текући грантови за финансирање пројеката из дијела прихода од игара на срећу додијељени су сходно Правилнику о посебним критеријумима и поступку за расподелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 5/14 и 108/14). Закључком Владе Републике Српске, Министарство је задужено да из средстава гранта намијењеног за финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу издвоји 160.000 КМ, у сврху имплементације активности утврђених Стратегијом развоја културе Републике Српске 2017-2022. година. Такође, из истог гранта закључком Владе Републике Српске одобрена су средства у износу од 15.000 КМ Представништву Републике Српске у Београду у сврху учешћа и представљања Републике Српске на Међународном сајму књига, те куповину књига у износу од 20.585 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 25.201 КМ. Влада Републике Српске донијела је Закључак од 19.03.2019. године којим се Министарство задужује да обезбиједи бесплатне уџбенике за ученике побједнике републичких такмичења у средњим и музичким школама за школску 2019/2020. годину, а набављени су од Завода за уџбенике и наставна средства Источно Сарајево за 18 средњих и 8 музичких школа. Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијом средстава са расхода за стручне услуге.

Препоручује се министру да обезбиједи да се обрачун плата запосленим врши по коефицијентима утврђеним Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 73.653 КМ, а односе се највећим дијелом на расходе по основу амортизације (69.891 КМ) и набавну вриједност реализованих залиха (3.592 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију постројења и опреме (62.419 КМ) и нематеријалне произведене имовине (7.472 КМ). Амортизација је обрачуната у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16).

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на вриједност ауто-гума издатих у употребу.

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 1.844.284 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 232.004 КМ, а односе се на трансфере: јединицама локалне самоуправе (186.504 КМ) и трансфере за матичне установе културе (45.500 КМ).

Трансфери јединицама локалне самоуправе односе се на суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу који је организован у предшколским установама (вртићима) у складу са чланом 98. Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 79/15).

Трансфери за матичне установе културе односе се на трансфере установама културе у јединицама локалне самоуправе и то: библиотекама у Зворнику, Приједору, Фочи, Требињу, Бијељини, Добоју и Источном Сарајеву у износу од по 3.500 КМ, музејима у Требињу, Приједору и Добоју у износу од по 7.000 КМ. Трансфери се одобравају за финансирање обављања матичних дјелатности и осталих програмских активности у 2019. години, на основу одредби Закона о музејској дјелатности („Службени гласник Републике Српске“, број: 89/08, 57/12 и 18/17) и Закона о библиотечно-информационој дјелатности („Службени гласник Републике Српске“, број: 44/16 и 62/18).

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 1.612.280 КМ, а односе се највећим дијелом на трансфере:

- Републичком заводу за заштиту културно-историјског и природног наслеђа у износу од 125.000 КМ за пројекте и програмске активности;
- Основним школама за суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу у износу од 145.604 КМ у складу са чланом 98. Закона о предшколском васпитању и образовању;

- за суфинансирање смјештаја и исхране у ђачким домовима у износу од 487.810 КМ у складу са Одлуком о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика ("Службени гласник Републике Српске", број 34/12);
- установама културе у укупном износу од 784.230 КМ и то: Спомен подручју "Доња Градина" (80.000 КМ), Народном позоришту Републике Српске (200.000 КМ), Дјечијем позоришту Републике Српске (143.080 КМ), Кинотеци Републике Српске (50.150 КМ), Музеју савремене умјетности Републике Српске (95.000 КМ), Музеју Републике Српске (95.000 КМ), Народној и универзитетској библиотеци Републике Српске (94.000 КМ), Специјалној библиотеци за слијепа и слабовида лица (25.000 КМ) и Археолошком музеју „Rimski municipijum“ Скелани (2.000 КМ);
- Народној и универзитетској библиотеци Републике Српске у износу од 68.000 КМ.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 17.326 КМ, а односе се на издатке за набавку постројења и опреме и набавку ауто гума и ситног инвентара.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 13.734 КМ, а односе се на набавку рачунарске опреме (8.291 КМ) и остале опреме (5.443 КМ).

Издаци за набавку ауто гума и ситног инвентара исказани су у износу од 3.592 КМ и у највећем износу односе се на набавку ауто-гума (3.565 КМ).

6.1.2.5. Остали издаци

Остали издаци су исказани у износу од 32.153 КМ, а односе се на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (31.574 КМ) и остале издатке (579 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за: породилјско одсуство (18.228 КМ), порез на накнаде плата за вријеме породилјског и осталог родитељског одсуства (983 КМ), доприносе на накнаде плата за вријеме породилјског и осталог родитељског одсуства (2.923 КМ) и накнаду плата за вријеме боловања (9.440 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.773.278 КМ бруто, исправке 1.235.225 КМ и нето вриједности 538.053 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 1.688.806 КМ бруто, исправке 1.223.834 КМ и нето вриједности 464.972 КМ, а односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: произведена стална имовина, драгоцености и нематеријална непроизведена имовина.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 1.641.921 КМ бруто, исправке 1.221.568 КМ и нето вриједности 420.353 КМ, а односи се на зграде и објекте

(набавне и исправке вриједности 586.705 КМ) и постројења и опрему у нето износу од 420.353 КМ (набавне 945.236 КМ и исправке вриједности 524.882 КМ).

Вриједност зграда и објеката чини вриједност канцеларијског објекта (бараке) која се налази у улици Вука Караџића у Бањој Луци, а који користи Завод за образовање одраслих. У складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, у 2020. години извршена је процјена нове вриједности за групу сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу. Процијењена је вриједност канцеларијског објекта (бараке) у износу од 53.550 КМ, као и (нови) преостали вијек трајања од 50 година, а евидентирање фер вриједности извршено је након добијања мишљења Правобранилаштва Републике Српске о власништву тј. дана 10.04.2020. године, те је проведена препорука из претходне ревизије (тачка 2. извјештаја).

Нето вриједност опреме највећим дијелом чине: моторна возила (78.256 КМ), канцеларијска опрема (13.317 КМ), рачунарска и мрежна опрема (330.289 КМ) и прецизна и техничка опрема (2.069 КМ).

Драгоцјености исказане су у износу од 29.890 КМ нето вриједности и односе се на умјетничка дјела – слике.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 16.994 КМ бруто, исправке 2.266 КМ и нето вриједности 14.728 КМ, а односи се на нематеријалну непроизведену имовину - серверску лиценцу за е-портал.

На дан 01.01.2019. године нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 5.504.574 КМ (набавне и нето вриједности). Односи се на вриједност опреме за образовање, науку, културу и спорт у припреми (3.516.196 КМ) и нематеријалне непроизведене имовине у припреми (1.988.378 КМ), набављене у наставку реализације пројекта „Доситеј 3“ који представља пројекат подршке основном образовању у Републици Српској кроз увођење електронског учења по моделу 1:1, односно један ученик, један рачунар. Пројекат „Доситеј 3“ је окончан у ревидираној години, набављена имовина је пренесена на основне школе у износу од 5.763.377 КМ и на Министарство у износу од 363.522 КМ.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години је повећана за 636.060 КМ по основу: набавке опреме по пројекту „Доситеј 3“ из резервисаних средстава у 2018. години у износу од 258.804 КМ, набавке опреме у 2019. години у износу од 13.734 КМ и преноса са опреме у припреми у износу од 363.522 КМ.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години је смањена за 5.833.437 КМ по основу: корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације у износу од 69.891 КМ, преноса без накнаде са имовине у припреми са Министарства на школе у износу од 5.763.377 КМ (опреме 3.622.666 КМ и нематеријалне непроизведене имовине 2.140.711 КМ) и расходања опреме у износу од 169 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења, исказана у износу од 84.473 КМ бруто, 11.391 КМ исправке и 73.081 КМ нето вриједности односе се на краткорочна потраживања, разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.283 КМ, а односе се на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона за децембар 2019. године.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 24.592 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за: накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (11.014 КМ), порез на накнаде плата за вријеме породилског и осталог родитељског одсуства (652 КМ), доприносе на накнаде плата за вријеме породилског и осталог родитељског одсуства (1.944 КМ) и накнаду плата за вријеме боловања (10.982 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана у износу од 47.206 КМ нето вриједности односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса: за здравствено осигурање (37.465 КМ), за дјечију заштиту (20.966 КМ) и корекције наведених потраживања (11.225 КМ). Дата је препорука у претходној ревизији да се на дан биланса врши процјена наплативости потраживања, у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, која је проведена.

6.2.2. Обавезе

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.159.186 КМ, а односе се на: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 208.431 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених за децембар (175.405 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (33.026 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 426.180 КМ, а односе се на обавезе према добављачима у земљи (420.573 КМ) и у иностранству (5.607 КМ). Обавезе према добављачима у земљи највећим дијелом односе се на обавезе према „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука у износу од 322.920 КМ по Уговору за услуге одржавања јединственог пословно-информационог система у установама основног и средњег образовања.

Обавезе за грантове су исказане у износу од 238.335 КМ, а односе се на обавезе за: пројекте у области културе (62.000 КМ), активности Друштва чланова Матице српске у Републици Српској (7.500 КМ), програме који се финансирају из дијела прихода од игара на срећу (155.585 КМ), удружење од јавног интереса (8.750 КМ) и Савез националних мањина у Републици Српској (4.500 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 25.201 КМ, а односе се на обавезе за финансирање бесплатних уџбеника за ученике побједнике републичких такмичења у средњим и музичким школама.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти су исказане у износу од 261.040 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти (243.540 КМ) и по основу трансфера са другим јединицама власти (17.500 КМ).

Обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти односе се на обавезе по основу трансфера за реализацију програмских активности институцијама културе (186.450 КМ) и обавезе по основу трансфера за суфинансирање смјештаја и исхране у ђачким домовима (57.090 КМ).

Обавезе по основу трансфера са другим јединицама власти односе се на обавезе према јединицама локалне самоуправе (Град Требиње 7.000 КМ, Град Добој 7.000 КМ и Град Приједор 3.500 КМ).

У 2019. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе према добављачима у износу од 92.227 КМ.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2019. годину у потпуности су измирене обавезе за: лична примања, грантове, дознаке и обавезе по основу трансфера, а нису измирене дијелом обавезе из пословања у износу од 119.384 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори нису исказани, а ефекти по извршеној процјени објекта су евидентирани у току ревизије, што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство је на дан 31.12.2019. године исказало ванбилансну активу/пасиву у износу од 44.402 КМ, која се односи на примљену банкарску гаранцију по основу Уговора за одржавање јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2019. године против Министарства се водио један судски спор вриједности од 198.574 КМ (без трошкова поступка) и два спора у којима је Министарство тужилац вриједности од 116.875 КМ (без камате и трошкова поступка). За спор у којем је Министарство тужена страна у спору ради наплате дуга који воде физичка лица, Окружни привредни суд донио је рјешење којим се Министарство обавезује да исплати износ од 198.574 КМ физичким лицима и трошкове парничког поступка у износу од 21.159 КМ. Министарство је доставило изјашњење Правобранилаштву Републике Српске да се против наведене пресуде суда изјави жалба, те је исти уложио жалбу 04.10.2019. године Вишем привредном суду Бања Лука предлажући да другостепени суд укине рјешење и предмет врати првостепеном суду на поновно одлучивање. Први спор у којем је Министарство тужилац окончан је у корист Министарства, главни дуг у износу од 16.875 КМ физичка лица уплаћују у ратама. Други спор у којем је Министарство тужилац, тужени је Балкан филм д.о.о. Козарска Дубица. Пресудом Окружног привредног суда у Приједору од 04.12.2019. године, тужени је дужан да тужиоцу исплати износ од 100.000 КМ, са законском затезном каматом од дана 13.02.2014. године, као дана подношења тужбе па до коначне исплате, као и трошкове поступка у износу од 3.625 КМ.

У Образложењима су објелодањени судски спорови. Министарство није вршило резервисања по основу неповољног исхода судског спора покренутог против

Министарства, јер не сматра да ће исход тог спора имати негативне ефекте на њихове финансијске извјештаје.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2019. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Нада Трнинић, с.р.