



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV043-20

Banja Luka, 22.04.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina	16
	6.2.2. Obaveze.....	17
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 22.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 22.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) doprinosi na primanja lica angažovanih na osnovu rješenja o imenovanju bez zasnivanja radnog odnosa, obračunavaju u skladu sa Zakonom o doprinosima;
- 2) obračun plata zaposlenim vrši po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o republičkoj upravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o sufinansiranju javnih potreba u kulturi Republike Srpske;
- Pravilnik o sufinansiranju kulturnog stvaralaštva nacionalnih manjina Republike Srpske;
- Pravilnik o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću;
- Odluka o sufinansiranju smještaja i ishrane učenika u domovima učenika.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18) i obavlja poslove utvrđene članom 19. navedenog zakona sa ciljem rješavanja pitanja značajnih za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i vaspitanje i kulturu. Donošenjem pomenutog zakona poslovi visokog obrazovanja iz Ministarstva preneseni su na novoformirano Ministarstvo za naučno tehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske.

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

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva na osnovu evidentiranih transakcija na fondu 01 (opšti fond) i fondu 03 (fond grantova).

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

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i tom prilikom su date dvije preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje i jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18) dostavilo Plan za provođenje preporuka a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

Preporuka da se kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe svedena na nulu, izvrši procjena novog vijeka trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14) je provedena u toku revizije (tačka 6. 2.1.1. izvještaja).

Preporuka da se na dan bilansa vrši procjena naplativosti potraživanja, u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike je provedena (tačka 6. 2.1.2. izvještaja).

Preporuka da se obračun plata zaposlenim vrši po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), nije provedena (tačka 6. 1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/14, 65/15, 39/16, 17/17, 91/17, 6/18, 80/18 i 15/19). U Ministarstvu je sistematizovano 81 radno mjesto sa 99 izvršilaca (55 radnih mjesta državnih službenika sa 61 izvršiocom, 23 radna mjesta namještenika sa 34 izvršioca, radno mjesto ministra, šefa Kabineta ministra i radno mjesto savjetnika ministra sa dva izvršioca).

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

Na dan 31.12.2019. godine u Ministarstvu bilo je zaposleno, pored ministra, 77 radnika i to: 67 na neodređeno vrijeme i 10 na određeno vrijeme.

Godišnji popis imovine i obaveza u Ministarstvu izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2008. godine definisani su osnovni elementi sistema internih kontrola u Ministarstvu, koji čine kontrolno okruženje, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanje i komunikacije, kao i postupci nadgledanja i praćenja, a izmjene nisu vršene. Zbog obavljanja poslova od javnog interesa, a shodno odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) imenovano je odgovorno lice kao i Radna grupa za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjeni su godišnji izvještaj, Izjava o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izjava za 2020. godinu u kojoj su navedene slabosti postojećih kontrola.

Ministarstvo je izradilo Strategiju upravljanja rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona), odgovornosti u vršenju finansijskog upravljanja i kontrole (član 10. zakona), definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo Knjigu (Mapu) poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva).

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole jer nije identifikovalo i procijenilo rizike i uspostavilo registar rizika (tačka 22. pod 6. uputstva), izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu kao posebna organizaciona jedinica uspostavljena je Jedinica za internu reviziju, sistematizovana su i popunjena dva radna mjesta sa dva izvršioca. Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora

Republike Srpske, shodno članu 33. stav 4. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Kontrolne aktivnosti su definisane, pored gore pomenutih akata i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma, kao i drugim internim pravilnicima u vezi sa naknadama i drugim primanjima zaposlenih, postupkom dodjele sredstava granta, korišćenje službenih vozila i mobilnih telefona.

Dva savjetnika ministra imenovana su rješenjem ministra o obavljanju poslova savjetnika ministra u mandatu ministra, u kome je navedeno da se ne zasniva radni odnos, a prava i obaveze definisane su Ugovorom. Ugovorom je definisana naknada na koju je izvršen obračun kao kod ugovora o djelu, tj. obračunati su porez na dohodak i doprinos za penzijsko-invalidsko osiguranje, a nisu obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i dječiju zaštitu u skladu sa Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17).

Finansijskom revizijom Ministarstva u prethodnoj godini utvrđeno je da Ministarstvo nije podnosilo zahtjeve za refundaciju naknade plata Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u nastavku: Fond) za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, kao ni Centru za socijalni rad za vrijeme porodijskog odsustva, te da su podneseni u 2019. godini. U toku 2019. godine Ministarstvo je izvršilo usaglašavanje stanja sa fondovima, a u Obrazloženjima je objelodanjeno da je na osnovu sravnjenja izvršena ispravka greške.

Zahtjevi podneseni Fondu za refundaciju naknada neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, koje su isplaćene u periodu 2012-2015. godina nisu odobreni, jer nisu podneseni u roku propisanom Uputstvom o uslovima i postupku za odobravanje refundacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 55/17, 90/17 i 111/17), kojim je u tački 4. definisano da se zahtjev za refundaciju može podnijeti Fondu u roku od tri godine od nastanka pravnog osnova povremenog potraživanja, u smislu Zakona o obligacionim odnosima. Na osnovu rješenja o odbijanju zahtjeva za refundaciju za navedeni period u iznosu od 38.818 KM evidentirana potraživanja su isknižena putem ispravke u početnom stanju. Shodno činjenici da su bila u cjelosti korigovana u prethodnom periodu provedene transakcije nisu imale uticaja na iznose neto potraživanja i finansijskog rezultata ranijih godina koji su iskazani u početnom stanju 2019. godine. Stanje navedenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazano je u iznosu od 37.465 KM i isto je putem izvoda otvorenih stavki od 18.01.2020. godine usaglašeno sa Fondom.

Zahtjevi za ostvarivanje prava na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva, koji nisu podneseni JU Fond za dječiju zaštitu u periodu kako je definisano članom 28. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17 i 122/18), nisu prihvaćeni. Na osnovu rješenja o odbijanju zahtjeva za refundaciju izvršena je ispravka početnog stanja potraživanja po osnovu refundacija naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva putem storna u iznosu od 189.161 KM na teret finansijskog rezultata ranijih godina. Ista su bila korigovana u iznosu od 9.808 KM, te su stornirana u korist finansijskog rezultata ranijih godina. Provedenim transakcijama smanjena su neto potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina u početnom stanju 2019. godine za iznos od 179.353 KM i shodno istom izvršena prepravka uporednih podataka. Stanje navedenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazano je u iznosu od 20.966 KM. Vršeno je usaglašavanje putem izvoda otvorenih stavki od 25.02.2020. godine i navedeni iznos je u cjelosti osporen, jer nisu bili podneseni zahtjevi/trebovanja za refundaciju u propisanom roku. Ministarstvo nije izvršilo korekciju osporenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine na teret rashoda obračunskog karaktera, ali je sa zaprimanjem rješenja o ukidanju prava na refundaciju u 2020. godini sačinilo nalog za ispravku početnog stanja 2020. godine.

Osim za navedeno i pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se doprinosi na primanja lica angažovanih na osnovu rješenja o imenovanju bez zasnivanja radnog odnosa, obračunavaju u skladu sa Zakonom o doprinosima.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu usvojen je 16.01.2019. godine u iznosu od 887.301 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). U toku 2019. godine Ministarstvo je izvršilo osam izmjena i dopuna pomenutog plana. Ukupna planirana vrijednost nabavki za 2019. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 22.165.822 KM bez PDV-a i to za: robe (21.091.123 KM), usluge (810.822 KM) i radove koji se finansiraju iz budžeta za osnovne škole (263.877 KM). Najznačajnija dopuna plana odnosi se na opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom u iznosu od 21.000.000 KM bez PDV-a.

Planirano je provođenje 28 postupaka javnih nabavki i to putem: tri konkurentna zahtjeva primjenom e-aukcije (19.658 KM), dva konkurentna zahtjeva sa zaključenjem okvirnog sporazuma (70.941 KM), sedamnaest direktnih sporazuma (43.995 KM), jednog otvorenog postupka (21.000.000 KM), dva postupka za usluge u skladu sa Aneksom 2 dio B (6.667 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 1.024.561 KM (jedan postupak se finansira iz budžeta Ministarstva u iznosu od 760.684 KM, a dva iz budžeta za osnovne škole u iznosu od 263.725 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki, vrijednost ugovorenih nabavki u revidiranoj godini iznosi 1.179.385 KM bez PDV-a i to za: robe (89.597 KM), usluge (826.063 KM) i radove koji se finansiraju iz budžeta za osnovne škole (263.725 KM).

Provedeno je 27 postupaka. Od ukupne vrijednosti provedenih nabavki revidirane su nabavke u vrijednosti od 1.128.277 KM bez PDV-a (ili 96%) i revidirana je započeta nabavka otvorenim postupkom vrijednosti 21.000.000 KM bez PDV-a, koje se finansiraju iz budžeta Ministarstva i nabavke u vrijednosti od 263.725 KM koje se finansiraju iz budžeta za osnovne škole. Revidirane nabavke se odnose na: usluge servisiranja i održavanja motornih vozila konkurentskim postupkom; nabavku goriva konkurentskim postupkom; usluge smještaja u skladu sa Aneksom 2 dio B; nabavku kancelarijskog materijala konkurentskim zahtjevom sa primjenom e-aukcije; nabavku tonera direktnim sporazumom i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja za: usluge održavanja jedinstvenog poslovnog informacionog sistema u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja; izvođenje nepredviđenih radova, viškova i utvrđivanje manjkova na projektu „Dogradnja Osnovne škole „Branko Radičević“ i na projektu „Izgradnja fiskulturne sale i prostora uz salu Osnovne škole „Petar Petrović Njegoš“ Istočna Ilidža.

Nabavka otvorenim postupkom za opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom započeta je u septembru 2019. godine, a ugovor zaključen 12.02.2020. godine u vrijednosti od 20.652.580 KM bez PDV-a. Zaključkom Vlade Republike Srpske od 25.07.2019. godine, u skladu sa Informacijom Ministarstva o nastavku realizacije projekta Eduis Onlajn (e-Dnevnik) i projektima opremanja osnovnih i srednjih škola računarskom opremom, utvrđeno je da se obezbijedi 5.850.000 KM za nabavke u 2019. godini sa PDV-om, što nije učinjeno. Na osnovu informacije o realizaciji pomenutog projekta od 30.01.2020. godine, Vlada Republike Srpske donijela je novi Zaključak kojim je utvrđeno da će se u naredne tri godine obezbijediti finansijska sredstva za realizaciju projekta.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja. Početni budžetski zahtjev Ministarstvo je dostavilo u iznosu od 14.866.400 KM. Uz zahtjev, dostavljena su obrazloženja o potrebi dodatnih sredstava u iznosu od 3.061.000 KM, na pozicijama: rashoda za stručne usluge (882.800 KM), ostalih neklasifikovanih rashoda (143.200 KM), transfera (470.000 KM), grantova (350.000 KM) i doznaka (600.000 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 7.256.600 KM.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) Ministarstvu je odobreno 7.326.800 KM, i to za: tekuće rashode (5.018.100 KM), transfere između i unutar jedinice vlasti (1.850.100 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (418.000 KM) i ostale izdatke (40.000 KM).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta provedeno je sedam realokacija u ukupnom iznosu od 89.250 KM i to: šest realokacija po rješenjima ministra (69.250 KM) i jedna realokacija po rješenjima Vlade Republike Srpske (20.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) sačinilo je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.608.846 KM, što je za 10% niže u odnosu na rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 300.909 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 361.735 KM, od toga prihodi (uključujući prihode obračunskog karaktera) u iznosu od 305.115 KM i primici u iznosu od 56.620 KM.

Prihodi na fondu 01 iskazani su u ukupnom iznosu od 293.187 KM, odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 237.653 KM, a odnose se na prihode od: organizovanja polaganja stručnih ispita (227.040 KM), izdavanja dozvola za početak rada predškolskih i osnovnih ustanova (6.200 KM), izmjene rješenja (350 KM), po osnovu sudske presude (3.013 KM) i sticanja viših zvanja u bibliotečkoj djelatnosti (1.050 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 5.000 KM, a odnose se na povrat sredstava od Asocijacije za vizuelnu kulturu „VizArt“ iz Banja Luke na ime projekta „Paralele“ koji je odobren na osnovu javnog konkursa za sufinansiranje kulture u 2018. godini, a nije realizovan.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 48.898 KM, a odnose se na naplaćena sporna potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za koje je prethodno izvršena korekcija vrijednosti.

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 1.636 KM, a odnose se na povrat sredstava od Osnovne škole „Petar Kočić“ iz Bijeljine (za organizovanje nastave za predškolsko obrazovanje).

Primici su iskazani u iznosu od 56.620 KM, a odnose se na ostale primitke od refundacija za naknade plata po osnovu porodijskog odsustva od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Prihodi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 11.928 KM, a odnose se na grantove iz inostranstva od nevladine organizacije UNICEF-a iz sredstava za finansiranje projekta „Unapređenje ranog dječijeg rasta i razvoja putem jačanja vaspitačkih i roditeljskih kompetencija“.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.694.426 KM, od toga rashodi u iznosu od 6.644.947 KM i izdaci u iznosu od 49.479 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 4.727.010 KM na: fondu 01 (4.715.083 KM) i fondu 03 (11.928 KM).

Tekući rashodi na fondu 01 odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, grantove u zemlji i doznake. Prekoračenja pojedinih budžetskih pozicija od 9-50% su pokrivena preraspodjelom sa drugih pozicija rashoda. Nedostajuća sredstva za: rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (30.000 KM), rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (250 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (26.000 KM), ostale neklasifikovane rashode (27.000 KM) i doznake građanima (6.000 KM) su pokrivena realokacijama sa: rashoda za bruto plate zaposlenih (20.000 KM), rashoda za bruto otpremnine i jednokratne pomoći (10.250 KM), rashoda za režijski materijal (1.000 KM), rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (5.000 KM) i rashoda za stručne usluge (53.000 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 2.172.226 KM, a čine ih: rashodi za bruto plate zaposlenih (2.029.401 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (66.309 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (63.322 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (13.193 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na: rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.206.526 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (65.237 KM) i porez i doprinose na plate (757.637 KM).

Obračun plate za jednog zaposlenog (namještenik druga platna grupa) vršen je po koeficijentu 11,70, dok je članom 12. stav 2) tačka 3. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 66/18), za navedeno radno mjesto utvrđen koeficijent 8,70. Preporuka koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju nije provedena (tačka 2. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na rashode: za naknade za prevoz na posao i sa posla (26.074 KM), jubilarne nagrade (2.341 KM), za posebne rezultate u radu (10.941 KM), porez na dohodak po osnovu nagrada (1.473 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (18.254 KM) i rashode za doprinose (7.255 KM). Nedostajuća sredstva za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 30.000 KM su pokrivena realokacijom po rješenju ministra sa rashoda za bruto otpremnine i jednokratne pomoći (10.000 KM) i realokacijom po rješenju Vlade Republike Srpske sa rashoda za bruto plate (20.000 KM).

Rashodi za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju.

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na rashode za: otpremnine (3.202 KM), pomoći prilikom rođenja djeteta (4.658 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.304 KM), pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (2.342 KM) i poreze i doprinose (687 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.424.750 KM i to: 1.412.822 KM na fondu 01 i 11.928 KM na fondu 03.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 01 odnose se na rashode: po osnovu zakupa (4.753 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (69.979 KM), za režijski materijal (21.478 KM), za tekuće održavanje (17.597 KM), po osnovu putovanja i smještaja (64.152 KM), za stručne usluge (994.854 KM) i ostale neklasifikovane rashode (240.009 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na zakup poslovnih objekata koje koriste regionalni trezori Ministarstva (4.633 KM) i zakup skladišta za auto gume (120 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (18.247 KM), mobilnog telefona (10.423 KM), interneta (21.260 KM), poštanske usluge (15.464 KM), utrošenu električnu energiju (1.820 KM), komunalne usluge (1.108 KM) i ostale rashode (1.659 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kancelarijski materijal (15.260 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (6.218 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se najvećim dijelom na tekuće održavanje opreme-prevoznih sredstava u iznosu od 17.436 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (27.451 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (29.580 KM) i u zemlji (7.121 KM). Nedostajuća sredstva za rashode po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 26.000 KM su pokrivena relokacijom po rješenju ministra u okviru rashoda roba i usluga.

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za usluge: osiguranja (5.864 KM), informisanja i medija (25.856 KM), prevođenja (213 KM), održavanja računarskih programa (888.030 KM), održavanje računara i biro opreme (290 KM), održavanja licenci (15.923 KM) i obrazovne, edukativne i ostale stručne usluge (58.678 KM). Usluge održavanja računarskih programa se odnose na usluge održavanja jedinstvenog poslovno-informacionog sistema u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja u Republici Srpskoj po Ugovoru o održavanju računarskih programa sa „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: bruto naknada članovima komisija i radnih grupa (85.759 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (119.863 KM), organizacije prijema, manifestacija i za poklone (13.840 KM), reprezentacije (7.136 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.250 KM) i ostale nepomenute rashode (9.161 KM). Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na naknade licima angažovanim u Ministarstvu za provjeru ispunjenosti uslova za izvođenje programa „Obrazovanja odraslih“ i za ocjenu projekata iz oblasti kulture, kao i naknade za dva savjetnika ministra angažovanih po osnovu ugovora i članovima ekspertskeg tima koji su učestvovali u aktivnostima koje se odnose na promjene usmjerene na unapređenje vaspitno-obrazovnog sistema i reformu predškolskog, osnovnog i srednjeg vaspitanja.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 03 su iskazani u iznosu od 11.928 KM, a odnose se na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (6.750 KM) i rashode za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (5.178 KM) po projektu „Unaprjeđenje ranog dječijeg rasta i razvoja putem jačanja vaspitačkih i roditeljskih kompetencija“.

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 1.104.835 KM, a odnose se na tekuće grantove: organizacijama i udruženjima iz oblasti kulture (805.000 KM), za nacionalne manjine (40.000 KM), udruženjima od javnog interesa (35.000 KM), Društvu članova Matice Srpske u Republici Srpskoj (30.000 KM) i finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 22/19) u iznosu od 196.000 KM.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti kulture dodjeljuju se u skladu sa Pravilnikom o sufinansiranju javnih potreba u kulturi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/17). Putem javnog konkursa u 2019. godini dodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 650.000 KM za projekte iz sljedećih oblasti kulture: vizuelna i multimedijalna umjetnost (16 projekata, ukupno 41.500 KM), pozorišna (23 projekta, ukupno 116.000 KM), filmska (6 projekata, ukupno 57.000 KM), muzička i muzičko-scenska umjetnost (39 projekata, ukupno 161.700 KM), književnost i izdavaštvo (31 projekat, ukupno 121.400 KM), te.03. kulturno nasljeđe i kulturno umjetnički amaterizam (71 projekat, ukupno 152.400 KM). Zaključkom Vlade Republike Srpske odobreni su grantovi u iznosu od 155.000 KM iz sredstava budžetske rezerve Udruženju „Art puls“ za projekat „Pjesme moje Republike“ (150.000 KM) i Centru za saradnju sa Srbima „Spona“ (5.000 KM) na ime sufinansiranja „Forum o dijaspori“.

Tekući grantovi za kulturno stvaralaštvo nacionalnih manjina dodijeljeni su putem javnog konkursa za sufinansiranje 22 projekta, a shodno Pravilniku o sufinansiranju kulturnog stvaralaštva nacionalnih manjina Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 25/15).

Tekući grant udruženju od javnog interesa odobren je udruženju SPKD „Prosvjeta“ Istočno Sarajevo, a sredstva su odobrena rješenjima ministra za realizaciju dijela aktivnosti planiranih u 2019. godini.

Tekući grant Društvu članova Matice Srpske u Republici Srpskoj odobren je u iznosu od 30.000 KM za realizaciju dijela aktivnosti planiranih u 2019. godini.

Tekući grantovi za finansiranje projekata iz dijela prihoda od igara na sreću dodijeljeni su shodno Pravilniku o posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 5/14 i 108/14). Zaključkom Vlade Republike Srpske, Ministarstvo je zaduženo da iz sredstava granta namijenjenog za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću izdvoji 160.000 KM, u svrhu implementacije aktivnosti utvrđenih Strategijom razvoja kulture Republike Srpske 2017-2022. godina. Takođe, iz istog granta zaključkom Vlade Republike Srpske odobrena su sredstva u iznosu od 15.000 KM Predstavništvu Republike Srpske u Beogradu u svrhu učešća i predstavljanja Republike Srpske na Međunarodnom sajmu knjiga, te kupovinu knjiga u iznosu od 20.585 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 25.201 KM. Vlada Republike Srpske donijela je Zaključak od 19.03.2019. godine kojim se Ministarstvo zadužuje da obezbijedi besplatne udžbenike za učenike pobjednike republičkih takmičenja u srednjim i muzičkim školama za školsku 2019/2020. godinu, a nabavljeni su od Zavoda za udžbenike i nastavna sredstva Istočno Sarajevo za 18 srednjih i 8 muzičkih škola. Nedostajuća sredstva su obezbijeđena realokacijom sredstava sa rashoda za stručne usluge.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se obračun plata zaposlenim vrši po koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 73.653 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu amortizacije (69.891 KM) i nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (3.592 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju postrojenja i opreme (62.419 KM) i nematerijalne proizvedene imovine (7.472 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na vrijednost auto-guma izdatih u upotrebu.

6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.844.284 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 232.004 KM, a odnose se na transfere: jedinicama lokalne samouprave (186.504 KM) i transfere za matične ustanove kulture (45.500 KM).

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

Transferi za matične ustanove kulture odnose se na transfere ustanovama kulture u jedinicama lokalne samouprave i to: bibliotekama u Zvorniku, Prijedoru, Foči, Trebinju, Bijeljini, Doboju i Istočnom Sarajevu u iznosu od po 3.500 KM, muzejima u Trebinju, Prijedoru i Doboju u iznosu od po 7.000 KM. Transferi se odobravaju za finansiranje obavljanja matičnih djelatnosti i ostalih programskih aktivnosti u 2019. godini, na osnovu odredbi Zakona o muzejskoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 89/08, 57/12 i 18/17) i Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 44/16 i 62/18).

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 1.612.280 KM, a odnose se najvećim dijelom na transfere:

- Republičkom zavodu za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa u iznosu od 125.000 KM za projekte i programske aktivnosti;
- Osnovnim školama za sufinansiranje predškolskog programa pripreme za djecu u godini pred polazak u školu u iznosu od 145.604 KM u skladu sa članom 98. Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju;
- za sufinansiranje smještaja i ishrane u đačkim domovima u iznosu od 487.810 KM u skladu sa Odlukom o sufinansiranju smještaja i ishrane učenika u domovima učenika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/12);
- ustanovama kulture u ukupnom iznosu od 784.230 KM i to: Spomen području „Donja Gradina“ (80.000 KM), Narodnom pozorištu Republike Srpske (200.000 KM), Dječijem pozorištu Republike Srpske (143.080 KM), Kinoteci Republike Srpske (50.150 KM), Muzeju savremene umjetnosti Republike Srpske (95.000 KM), Muzeju Republike Srpske (95.000 KM), Narodnoj i univerzitetskoj biblioteci Republike Srpske (94.000 KM), Specijalnoj biblioteci za slijepa i slabovidna lica (25.000 KM) i Arheološkom muzeju „Rimski municipijum“ Skelani (2.000 KM);
- Narodnoj i univerzitetskoj biblioteci Republike Srpske u iznosu od 68.000 KM.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 17.326 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme i nabavku auto guma i sitnog inventara.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 13.734 KM, a odnose se na nabavku računarske opreme (8.291 KM) i ostale opreme (5.443 KM).

Izdaci za nabavku auto guma i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 3.592 KM i u najvećem iznosu odnose se na nabavku auto-guma (3.565 KM).

6.1.2.5. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 32.153 KM, a odnose se na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (31.574 KM) i ostale izdatke (579 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za: porodijsko odsustvo (18.228 KM), porez na naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva (983 KM), doprinose na naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva (2.923 KM) i naknadu plata za vrijeme bolovanja (9.440 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.773.278 KM bruto, ispravke 1.235.225 KM i neto vrijednosti 538.053 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 1.688.806 KM bruto, ispravke 1.223.834 KM i neto vrijednosti 464.972 KM, a odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nematerijalna neproizvedena imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 1.641.921 KM bruto, ispravke 1.221.568 KM i neto vrijednosti 420.353 KM, a odnosi se na zgrade i objekte (nabavne i ispravke vrijednosti 586.705 KM) i postrojenja i opremu u neto iznosu od 420.353 KM (nabavne 945.236 KM i ispravke vrijednosti 524.882 KM).

Vrijednost zgrada i objekata čini vrijednost kancelarijskog objekta (barake) koja se nalazi u ulici Vuka Karadžića u Banjoj Luci, a koji koristi Zavod za obrazovanje odraslih. U skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, u 2020. godini izvršena je procjena nove vrijednosti za grupu stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu. Procijenjena je vrijednost kancelarijskog objekta (barake) u iznosu od 53.550 KM, kao i (novi) preostali vijek trajanja od 50 godina, a evidentiranje fer vrijednosti izvršeno je nakon dobijanja mišljenja Pravobranilaštva Republike Srpske o vlasništvu tj. dana 10.04.2020. godine, te je provedena preporuka iz prethodne revizije (tačka 2. izvještaja).

Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine: motorna vozila (78.256 KM), kancelarijska oprema (13.317 KM), računarska i mrežna oprema (330.289 KM) i precizna i tehnička oprema (2.069 KM).

Dragocjenosti iskazane su u iznosu od 29.890 KM neto vrijednosti i odnose se na umjetnička djela – slike.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 16.994 KM bruto, ispravke 2.266 KM i neto vrijednosti 14.728 KM, a odnosi se na nematerijalnu neproizvedenu imovinu - serversku licencu za e-portal.

Na dan 01.01.2019. godine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 5.504.574 KM (nabavne i neto vrijednosti). Odnosi se na vrijednost opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport u pripremi (3.516.196 KM) i nematerijalne neproizvedene imovine u pripremi (1.988.378 KM), nabavljene u nastavku realizacije projekta „Dositej 3“ koji predstavlja projekat podrške osnovnom obrazovanju u Republici Srpskoj kroz uvođenje elektronskog učenja po modelu 1:1, odnosno jedan učenik, jedan računar. Projekat „Dositej 3“ je okončan u revidiranoj godini, nabavljena imovina je prenesena na osnovne škole u iznosu od 5.763.377 KM i na Ministarstvo u iznosu od 363.522 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2019. godini je povećana za 636.060 KM po osnovu: nabavke opreme po projektu „Dositej 3“ iz rezerviranih sredstava u 2018. godini u iznosu od 258.804 KM, nabavke opreme u 2019. godini u iznosu od 13.734 KM i prenosa sa opreme u pripremi u iznosu od 363.522 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2019. godini je smanjena za 5.833.437 KM po osnovu: korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije u iznosu od 69.891 KM, prenosa bez naknade sa imovine u pripremi sa Ministarstva na škole u iznosu od 5.763.377 KM (opreme 3.622.666 KM i nematerijalne neproizvedene imovine 2.140.711 KM) i rashodovanja opreme u iznosu od 169 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja, iskazana u iznosu od 84.473 KM bruto, 11.391 KM ispravke i 73.081 KM neto vrijednosti odnose se na kratkoročna potraživanja, razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.283 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona za decembar 2019. godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 24.592 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za: naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (11.014 KM), porez na naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva (652 KM), doprinose na naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva (1.944 KM) i naknadu plata za vrijeme bolovanja (10.982 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u iznosu od 47.206 KM neto vrijednosti odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa: za zdravstveno osiguranje (37.465 KM), za dječiju zaštitu (20.966 KM) i korekcije navedenih potraživanja (11.225 KM). Data je preporuka u prethodnoj reviziji da se na dan bilansa vrši procjena naplativosti potraživanja, u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koja je provedena.

6.2.2. Obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.159.186 KM, a odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu 208.431 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar (175.405 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (33.026 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 426.180 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (420.573 KM) i u inostranstvu (5.607 KM). Obaveze prema dobavljačima u zemlji najvećim dijelom odnose se na obaveze prema „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 322.920 KM po Ugovoru za usluge održavanja jedinstvenog poslovno-informacionog sistema u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 238.335 KM, a odnose se na obaveze za: projekte u oblasti kulture (62.000 KM), aktivnosti Društva članova Matice srpske u Republici Srpskoj (7.500 KM), programe koji se finansiraju iz dijela prihoda od igara na sreću (155.585 KM), udruženje od javnog interesa (8.750 KM) i Savez nacionalnih manjina u Republici Srpskoj (4.500 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 25.201 KM, a odnose se na obaveze za finansiranje besplatnih udžbenika za učenike pobjednike republičkih takmičenja u srednjim i muzičkim školama.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti su iskazane u iznosu od 261.040 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (243.540 KM) i po osnovu transfera sa drugim jedinicama vlasti (17.500 KM).

Obaveze po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze po osnovu transfera za realizaciju programskih aktivnosti institucijama kulture (186.450 KM) i obaveze po osnovu transfera za sufinansiranje smještaja i ishrane u đačkim domovima (57.090 KM).

Obaveze po osnovu transfera sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze prema jedinicama lokalne samouprave (Grad Trebinje 7.000 KM, Grad Doboj 7.000 KM i Grad Prijedor 3.500 KM).

U 2019. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 92.227 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu u potpunosti su izmirene obaveze za: lična primanja, grantove, doznake i obaveze po osnovu transfera, a nisu izmirene dijelom obaveze iz poslovanja u iznosu od 119.384 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori nisu iskazani, a efekti po izvršenoj procjeni objekta su evidentirani u toku revizije, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo vanbilansnu aktivu/pasivu u iznosu od 44.402 KM, koja se odnosi na primljenu bankarsku garanciju po osnovu Ugovora za održavanje jedinstvenog poslovnog informacionog sistema u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja u Republici Srpskoj.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2019. godine protiv Ministarstva se vodio jedan sudski spor vrijednosti od 198.574 KM (bez troškova postupka) i dva spora u kojima je Ministarstvo tužilac vrijednosti od 116.875 KM (bez kamate i troškova postupka). Za spor u kojem je Ministarstvo tužena strana u sporu radi naplate duga koji vode fizička lica, Okružni privredni sud donio je rješenje kojim se Ministarstvo obavezuje da isplati iznos od 198.574 KM fizičkim licima i troškove parničnog postupka u iznosu od 21.159 KM. Ministarstvo je dostavilo izjašnjenje Pravobranilaštvu Republike Srpske da se protiv navedene presude suda izjavi žalba, te je isti uložio žalbu 04.10.2019. godine Višem privrednom sudu Banja Luka predlažući da drugostepeni sud ukine rješenje i predmet vrati prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje. Prvi spor u kojem je Ministarstvo tužilac okončan je u korist Ministarstva, glavni dug u iznosu od 16.875 KM fizička lica uplaćuju u ratama. Drugi spor u kojem je Ministarstvo tužilac, tuženi je Balkan film d.o.o. Kozarska Dubica. Presudom Okružnog privrednog suda u Prijedoru od 04.12.2019. godine, tuženi je dužan da tužiocu isplati iznos od 100.000 KM, sa zakonskom zateznom kamatom od dana 13.02.2014. godine, kao dana podnošenja tužbe pa do konačne isplate, kao i troškove postupka u iznosu od 3.625 KM.

U Obrazloženjima su objelodanjeni sudski sporovi. Ministarstvo nije vršilo rezervisanja po osnovu nepovoljnog ishoda sudskog spora pokrenutog protiv Ministarstva, jer ne smatra da će ishod tog spora imati negativne efekte na njihove finansijske izvještaje.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Nada Trninić, s.r.