



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Министарства просвјете и културе Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ007-24**

**Бања Лука, 20.03.2024. године**



## САДРЖАЈ

|            |  |          |
|------------|--|----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                    | <b>1</b> |
|            | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....          | 1        |
| <b>II</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                    | <b>3</b> |
|            | Извјештај о ревизији усклађености .....                    | 3        |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                        | <b>4</b> |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>          | <b>5</b> |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>       | <b>6</b> |
|            | 1. Увод.....   | 6        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....       | 6        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола..... | 6        |
|            | 4. Набавке.....  | 7        |
|            | 5. Припрема и доношење буџета.....                         | 9        |
|            | 6. Финансијски извјештаји.....                             | 9        |
|            | 6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....              | 9        |
|            | 6.1.1. Приходи и примици.....                              | 10       |
|            | 6.1.2. Расходи и издаци.....                               | 10       |
|            | 6.2. Имовина, обавезе и извори.....                        | 15       |
|            | 6.2.1. Имовина.....  | 15       |
|            | 6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....             | 16       |
|            | 6.2.3. Обавезе и разграничења.....                         | 17       |
|            | 6.2.4. Властити извори.....                                | 17       |
|            | 6.3. Ванбилансна евиденција.....                           | 17       |
|            | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....      | 17       |
|            | 6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....            | 18       |



## 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, 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 детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, 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 подразумева 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 2023. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања.

#### **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 објелодањавања 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 ефикасности 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, 20.03.2024. 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 2023. 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 2023. 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, 20.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

1. приликом одобравања накнаде за превоз запослених доносе појединачна рјешења сходно члану 76. Закона о републичкој управи,
2. налози за службено путовање у земљи и иностранству, попуњавају у складу са тачком XV став (1. и 3.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и
3. код провођења процедура јавних набавки, услови утврђени у тендерској документацији, не мијењају приликом закључења уговора, сходно члану 72. став (5) Закона о јавним набавкама.



#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о републичкој управи,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2023. годину и Одлуке о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину,
- Закон о трезору, члан 39., 205. и 207.,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4 и 9 -11,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26 и 27,
- Закон о култури,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Правилник о успостављању и раду комисије за јавне набавке,
- Правилник о поступку избора и начину суфинансирања програма и пројеката у култури,
- Правилник о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске,
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука Владе Републике Српске о накнадама члановима комисија за полагање стручних испита и
- 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, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23) и обавља послове утврђене чланом 19. наведеног закона, који се односе на систем предшколског васпитања и образовања, основног образовања и васпитања, средњошколског образовања, образовања у саобраћају и послове културе.

У надлежности Министарства су 187 институција основног образовања, 96 институција средњег образовања (од чега су три институције вјерског образовања – Богословија у Фочи, Опћа гимназија Католичког школског центра и Медреса у Бања Луци), 63 институција културе, четири ђачка дома (Бања Лука, Добој, Бијељина и Требиње), 15 институција специјалног и умјетничког образовања, Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих и Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђа.

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

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) 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 ГКТ Републике.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства просвјете и културе Републике Српске за период 01.01-31.12.2023. 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 вршила је финансијску ревизију Министарства за 2022. годину и том приликом дате су четири препоруке, од тога једна препорука за финансијске извјештаје и три препоруке за усклађеност.

Министарство је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете (и које ће се предузети) ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број: РВ007-23 у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Ревизијом је утврђено да су проведене три препоруке, а дјелимично је проведена препорука која се односи на провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја).

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 4/20, 104/20 и 102/22) систематизовано

је, 80 радних мјеста са 94 извршиоца, од чега 55 радних мјеста државних службеника са 59 извршилаца и 22 радна мјеста намјештеника са 31 извршиоцем.

На дан 31.12.2023. године у Министарству је било запослено 89 извршилаца од чега 75 извршилаца на неодређено вријеме и 14 на одређено вријеме (укључујући министра, шефа кабинета, секретара министарства, помоћника министра за средње образовање и васпитање, помоћника министра за културу и једног приправника).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Министарство је сачинило Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. У Министарству је у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола („Службени лист Републике Српске“, број 91/16) сачињена Књига пословних процеса, Регистар ризика и донесена Стратегија управљања ризицима.

У оквиру Министарства као посебна организациона јединица организована је Јединица за интерну ревизију у којој су систематизована два радна мјеста и то руководилац јединице за интерну ревизију и радно мјесто ревизора које није попуњено. У току 2023. године интерна ревизија је извршила све планиране прегледе.

Код признавања права на накнаду за превоз запосленим нису доношена појединачна рјешења запосленим, што није у складу са чланом 76. Закона о републичкој управи. Обрачун и исплата накнаде у току 2023. године је вршена на основу достављене документације обрачунском раднику (изјава о удаљености мјеста становања од радног мјеста, достављене потврде о пребивалишту и званичног цјеновника превозника). Рјешењем министра од 18.12.2023. године формирана је комисија за утврђивање удаљености мјеста становања запослених.

За дио путних налога за службено путовање у земљи нису поштована дефинисана правила, односно на налозима није уписан циљ путовања, датум подношења и потпис подносиоца извјештаја, што није у складу са тачком XV став (1. и 3.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

У складу са Рјешењем о именовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Осим претходно наведеног и под тачком 4. 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:**

- **приликом одобравања накнаде за превоз запослених доносе појединачна рјешења сходно члану 76. Закона о републичкој управи и**
- **налози за службено путовање у земљи и иностранству, попуњавају у складу са тачком XV став (1. и 3.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

#### **4. Набавке**

Министарство је Планом јавних набавки за 2023. годину, са измјенама и допунама плана и посебним одлукама, планирало провођење укупно 22 поступка јавних набавки

процијењене вриједности од 2.470.054 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за набавку роба (519.508 КМ) и услуга (1.950.547 КМ).

У 2023. години проведено је 36 поступака јавних набавки укупне вриједности од 2.379.612 КМ, од чега се износ од 518.614 КМ односи на набавку роба, док се износ од 1.860.997 КМ односи на набавку услуга. Набавка уговорене вриједности од 426.839 КМ (набавка лиценци) финансирана је из средстава јавних инвестиција. Осим наведених набавки, по основу уговора закљученог 2020. године, у 2023. години је реализована набавка у вриједности од 5.066.388 КМ (пројекат - „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“, реализација дијела фазе II и реализација фазе III) и набавка услуга јавног оглашавања, конкурса, огласа, јавних позива и информативних текстова у дневним новинама, извршене по основу Оквирног споразума закљученог у претходној години са важношћу од двије године (уговорена вриједност од 25.260 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 12 поступака набавки, од чега један преговарачки поступак без објаве обавјештења (1.794.870 КМ), један отворени поступак (426.839 КМ), два поступка проведена путем конкурентског захтјева (72.500 КМ) и осам поступака проведених путем директног споразума (32.212 КМ), што укупно чини 1.991.055 КМ или 92% у односу на укупно уговорену вриједност набавки. Осим наведених набавки узорком је обухваћена и реализација набавке по пројекту - „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ у 2023. години.

Министарство је у фебруару 2020. године започело реализацију пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ у складу са Закључком Владе Републике Српске од 30.01.2020. године и потписаним уговором са изабраним понуђачем од 12.02.2020. године. Пројекат се имплементира у четири фазе и подразумева имплементацију едукативног информационог система за колаборацију и комуникацију у основним и средњим школама са пропратним сервисима, који ће омогућити ефикасно праћење наставе и едукативних процеса у школи, еВртић систем за предшколске установе, испоруку ИКТ опреме васпитно-образовним установама, те обуке за запослене. Уговорена вриједност пројекта износи 20.652.580 КМ, а закључно са 31.12.2023. године окончане су три фазе наведеног пројекта у укупном износу од 18.452.330 КМ, од чега у 2023. години у износу од 5.066.387 КМ. По наведеном уговору закључено је пет Анекса уговора. Анексом V уговора који је закључен 14.12.2023. године, измијењени су рокови реализације пројекта, односно продужен је крајњи рок реализације пројекта до 12.12.2024. године, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона, гдје је наведено да се након додјеле уговора услови из тендерске документације и понуде, не могу мијењати.

За набавку услуга одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској, процијењене вриједности од 1.794.870 КМ (provedен је преговарачки поступак набавке без објаве обавјештења), нису евидентирани сва поступања у вези одређивања процијењене вриједности предметне услуге (параметри релевантни за одређивање процијењене вриједности сходно члану 15. став (2), тачка б) Закона, којим је дефинисано да процијењену вриједност услуге, чини њена процијењена тржишна вриједност у тренутку када уговорни орган започиње поступак јавне набавке). За набавку услуга одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској у 2024. години евидентирани су поступања у вези одређивања процијењене вриједности предметне услуге и сходно томе није дата препорука.

**Препоручује се министру да обебиједи да се у складу са чланом 72. став (5) Закона о јавним набавкама, услови утврђени у тендерској документацији, не мијењају приликом закључења уговора.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у прописаном року доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2023-2025. година. Путем Инструкције број 2 поднесен је захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2023. годину у укупном износу од 19.201.400 КМ. Уз буџетски захтјев достављен је и захтјев за додатним буџетским средствима у износу од 3.440.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22), Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 16.021.100 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23,) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 16.229.900 КМ, и то за расходе за лична примања запослених (3.206.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (4.280.000 КМ), субвенције (50.000 КМ), грантове (454.700 КМ), трансфере између различитих јединица власти (1.216.400 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (4.803.300 КМ), издатке за произведену сталну имовину (2.095.000 КМ), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (4.500 КМ) и остале издатке (120.000 КМ).

Након усвајања Ребаланса буџета Републике Српске, у оквиру Министарства је извршено десет реалокација средстава у укупном износу од 2.326.530 КМ, од чега шест реалокација рјешењем министра у износу од 216.310 КМ и четири реалокације рјешењем Владе Републике Српске у износу од 2.110.220 КМ (од чега су најзначајније реалокације извршене са позиција институција средњег образовања и културе на позицију - Текући грантови културе у износу од 500.000 КМ и са позиција других министарстава, републичких институција и остале буџетске потрошње на позицију - Издаци за набавку постројења и опреме у износу од 1.590.100 КМ).

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

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) 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. Приходи и примици, расходи и издаци**

Министарство је у 2023. години исказало укупне приходе (осим обрачунских) и примитке у износу од 398.373 КМ (фонд 01), који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника, а буџетски расходи (осим обрачунских) и издаци за 2023. годину, исказани су у износу од 17.326.650 КМ. Извршење буџета Министарства (фонд 01) за 2023. годину износило је 17.298.533 КМ, што је у оквиру одобреног буџета и накнадно извршеним дозвољеним реалокацијама средстава.

#### 6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани на фонду 01 у износу од 419.712 КМ и на фонду 03 у износу од 28.183 КМ и чине их непорески приходи, грантови, обрачунски приходи и примици.

**Приходи** су исказани у износу од 348.279 КМ (328.279 КМ на фонду 01 и 20.000 КМ на фонду 03) и чине их непорески приходи, грантови и приходи обрачунског карактера.

Непорески приходи су исказани у износу од 299.658 КМ (цјелокупан износ је исказан на фонду 01), а односе се на приходе од пружања јавних услуга (приходи по основу наплате за полагање стручних испита од васпитно образовних радника, издавања дозвола за почетак рада предшколских и основно образовних установа, лиценци за ауто-школе и стицања виших звања у библиотечној дјелатности).

Грантови су исказани у износу од 27.282 КМ, од чега (7.382 КМ) на фонду 01 и (20.000 КМ) на фонду 03. Грант на фонду 01 односи се на средства додијељена удружењима и јавним установама по пројектима, која нису реализована (извршен је поврат наведених средстава).

Грант на фонду 03 се односи на средства донирана од „UNICEF-а“ за финансирање пројекта „Праћење развоја и учења дјетета у предшколским установама“ и то за активности израде методолошког оквира за ситуациону анализу примјене програма васпитања и образовања и прикупљање и обраду података од предшколских установа на основу израђене методологије (средства су утрошена на основу достављених Уговора о дијелу закључених са лицима која су проводила наведене активности).

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 21.339 КМ, а чине их помоћи у природи и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

*Помоћи у природи* исказане су у износу од 17.240 КМ, а односе се на донацију рачунарске опреме за основне школе од стране OSCE-а.

**Примици** су исказани у износу од 99.616 КМ и највећим дијелом односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти исказане на фонду 01 у износу од 91.433 КМ (примици од рефундација од фондова социјалног осигурања по основу боловања и породилског одсуства) и примитке по основу пореза на додату вриједност у износу од 8.183 КМ исказане на фонду 03.

#### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 17.422.429 КМ (17.394.312 КМ на фонду 01 и 28.117 КМ на фонду 03). Расходи су исказани у износу од 13.604.487 КМ (чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери између и унутар јединица власти), а издаци у износу од 3.817.942 КМ (чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци).

##### 6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 7.982.006 КМ, а односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

**Расходи за лична примања запослених** су исказани у износу од 3.158.147 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 2.855.154 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.734.062 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (87.725 КМ), порезе на плату (146.938 КМ) и збирне доприносе на плату (886.429 КМ).

Основ за обрачун плата у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 и 132/22) и Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16, 104/17, 47/19, 60/21, 62/22 и 79/23). Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања у складу са законским одредбама.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 91.913 КМ, а чине их накнаде за превоз на посао и са посла (41.327 КМ), јубиларне награде (7.780 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (7.650 КМ) и иностранству (9.592 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.348), расходи за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (18.380 КМ) и порез и доприноси на накнаде и награде (5.836 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 183.467 КМ, а односе се на накнаде плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се не рефундирају (94.291 КМ), расходе за увећање накнада плата по основу радног стажа за вријеме боловања и родитељског одсуства који се не рефундирају (3.502 КМ), остале расходе за накнаду плате на терет послодавца који се не рефундирају (2.955 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде (82.719 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 27.613 КМ, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (6.006 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (9.487 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице и теже болести и инвалидности (10.973 КМ) и порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (1.147 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани у износу од 3.857.184 КМ, од чега (3.833.823 КМ) на фонду 01 и (23.361 КМ) на фонду 03. Односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 7.033 КМ, а односе се на закуп пословних просторија које користе регионални трезори Министарства.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 72.748 КМ, највећим дијелом се односе на расходе за утрошак електричне енергије (1.489 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (14.709 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (7.594 КМ), услуге коришћења интернета (26.244 КМ) и поштанске услуге (21.014 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 28.141 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал (23.369 КМ) и расходе за дневну штампу, службена гласила и стручне часописе (4.772 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 17.527 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (17.397 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 47.644 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (6.996 КМ), у иностранству (5.000 КМ) и утрошка бензина и нафте и нафтних деривата (34.647 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 3.397.685 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге осигурања (6.001 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (45.436 КМ), услуге одржавања рачунарских

програма (3.259.956 KM), рачунара, биро опреме и лиценци (20.268 KM) и образовне и едукативне услуге (65.782 KM).

*Услуге одржавања рачунарских програма* се односе на услуге одржавања јединственог информационог система просвјете, који обухвата различите модуле из различитих сегмената дјелатности основних и средњих школа у Републици Српској у складу са потписаним уговором са „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука за период 01.02-31.12.2023. године (уговорена и реализована вриједност за 11 мјесеци износи 2.099.998 KM са ПДВ-ом, од чега се на одржавање пословних модула односи износ од 979.021 KM, а едукативних модула – еДневник са пропратним софтверским платформама и сервисима износ од 1.120.977 KM). По основу реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ (детаљније објашњено у тачки 4. извјештаја), у оквиру услуга одржавања рачунарских програма, у износу од 1.159.957 KM евидентирани су услуге подршке и одржавања (за период 12.06-12.12.2023. године) за средње школе (тачка 22. Техничке спецификације наведеног пројекта) у периоду од шест мјесеци, након што је записнички констатовано да је имплементирана друга фаза овог пројекта.

*Образовне и едукативне услуге*, највећим дијелом се односе на реализацију програма „Међународне матуре“ у школској 2023/24 години (41.817 KM) и на набавку приручника за средње школе (18.645 KM) у вези реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“.

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 286.406 KM (263.045 KM на фонду 01 и 23.361 KM на фонду 03), највећим дијелом се односе на расходе по основу котизација за семинаре и курсеве за запослене (2.070 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (161.753 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (27.316 KM), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду (16.135 KM), репрезентације, организације пријема и манифестација и поклона (68.512 KM) и пореза и доприноса на терет послодавца (6.331 KM).

*Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група* највећим дијелом односе се на бруто накнаде члановима комисија за полагање стручних испита за васпитаче, наставнике и стручне сараднике (105.347 KM), за вредновање пројеката из разних области (13.992 KM), за издаваштво и образовање одраслих (14.593 KM), као и члановима комисије за „Библиотечки савјет“ (9.955 KM).

*Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу* односе се на накнаде исказане на фонду 01 исплаћене лицима ангажованим на пословима организовања манифестације „Наши учитељи“ која је уприличена за додјелу „Светосавске награде“ наставницима и васпитачима у Републици Српској (5.782 KM) и накнаде исказане на фонду 03 (21.534 KM), које се највећим дијелом односе на бруто накнаде стручним лицима ангажованим за реализацију пројекта „Праћење развоја и учења дјетета у предшколским установама“ реализованим уз финансијску подршку „UNICEF-а“.

*Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду* у цијелости се односе на бруто накнаде по Уговору о допунском раду. Уговор о допунском раду је закључен са лицем ангажованом на пословима савјетника министра (накнада је одређена у складу са утврђеним коефицијентом за наведено радно мјесто за 20 сати рада у току једне радне седмице).

*Расходи по основу репрезентације* највећим дијелом се односе на расходе по основу организовања пријема и манифестација од 52.584 KM (за организацију манифестације „Наши учитељи“ – уручење Светосавске награде утрошено је 41.285 KM) и расходе за поклоне (12.493 KM).

**Грантови** су исказани у износу од 966.675 KM и у укупном износу односе се на грантове у земљи.



**Грантови у земљи** највећим дијелом чине текући грантови организацијама и удружењима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 956.000 КМ и текући грант нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине (осим јавних) и комуналне дјелатности у износу од 10.675 КМ (одобрен приватним предшколским установама у оквиру Програма за дјецу у години пред полазак у школу у износу од 8.122 КМ и добитницима Светосавске награде запосленим у приватним вртићима у износу 2.553 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација односе се на текуће грантове организацијама и удружењима из области културе (662.000 КМ), за националне мањине (50.000 КМ), удружењима од јавног интереса (100.000 КМ), Друштву чланова Матице Српске у Републици Српској (24.000 КМ) и финансирање пројеката и програма у складу са Законом о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19 и 131/20) у износу од 120.000 КМ.

*Текући грантови организацијама и удружењима из области културе* додјељују се у складу са Правилником о поступку избора и начину суфинансирања програма и пројеката у култури („Службени гласник Републике Српске“, број 8/20 и 33/21). По Закључку Владе Републике Српске додијељена су средства у укупном износу од 15.000 КМ за представљање Републике Српске на 66. Међународном сајму књига у Београду. Путем јавних конкурса у 2023. години додијељена су средства у укупном износу од 647.000 КМ за пројекте из области културе који се односе на књижевне манифестације (21 пројекат 61.500 КМ), позоришну продукцију и позоришне фестивале (18 пројеката 116.100 КМ), репрезентативна струковна удружења (5 пројеката 46.100 КМ), пројекте из области визуелне и мултимедијалне умјетности (29 пројеката 100.100 КМ), музику и музичко - сценску умјетност (31 пројекат 118.000 КМ), пројекте културно-умјетничких друштава и ансамбала народних игара (30 пројеката 67.620 КМ), истраживање, заштиту и промоцију културног наслеђа (43 пројекта 82.900 КМ) и издавачку дјелатност (30 пројеката 54.680 КМ).

Министар доноси рјешења о одобравању средстава гранта и са корисницима се закључују уговори о суфинансирању пројеката. Корисник гранта дужан је да приликом реализације пројекта средства користи искључиво за одобрене намјене у реализацији пројекта у складу са уговором и доставља извјештај о намјенском утрошку средстава гранта.

Министарство је ради провјере успјешности и оправданости пројеката који се суфинансирају и намјенског коришћења додијељених средстава, у складу са чланом 12. Правилника о поступку избора и начину суфинансирања програма и пројеката у култури, Одлуком од 27.02.2024. године, одредило пројекте на којима ће се вршити праћење и евалуација.

*Текући грантови за културно стваралаштво националних мањина* су путем јавног конкурса за суфинансирање, додијељени за 21 пројекат, сходно Правилнику о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 50/23) и приједлогу комисије за избор пројеката културног стваралаштва националних мањина.

*Текући грант удружењима од јавног интереса* одобрен је СПКД „Просвјета“ Источно Сарајево (30.500 КМ), Савезу културно умјетничких друштава Републике Српске (20.200 КМ), Друштву наставника српског језика и књижевности (22.300 КМ) и Удружењу књижевника Републике Српске (27.000 КМ), рјешењима министра за реализацију дијела активности планираних у 2023. години.

*Текући грантови за финансирање пројеката из дијела прихода од игара на срећу* додијељени су сходно Правилнику о посебним критеријумима и поступку за

расподјелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 45/21) и Уредбе о критеријумима за утврђивање корисника и начину расподеле средстава од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 111/20). Према Закључцима Владе Републике Српске додијељена су средства у износу од 120.000 КМ (за ЈУ „Кинотека“ Републике Српске 20.000 КМ за кампању „Читајмо заједно“ и Друштву психолога 100.000 КМ за пројекат „Подстицај тимовима за подршку надареним и талентованим ученицима за рад са талентованом и даровитом дјецом у школама Републике Српске“).

#### 6.1.2.2. Трансфери

**Трансфери између и унутар јединица власти** су исказани у износу од 5.526.702 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 1.120.521 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе - предшколско васпитање и образовање, основно образовање и школе за дјецу са сметњама у развоју (237.988 КМ), Светоставску награду васпитачима и стручним сарадницима (15.319 КМ), трансфере за матичне установе културе (59.450 КМ) и трансфере јединицама локалне самоуправе - дефицитарна занимања (807.764 КМ).

*Трансфери јединицама локалне самоуправе* односе се на додјелу Светосавске награде васпитачима и стручним сарадницима запосленим у предшколским установама (15.319 КМ) у складу са чланом 54а. став (8. и 9.) Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 79/15, 63/20 и 64/22) и суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу, који је организован у предшколским установама (вртићима), основним школама и школама за дјецу са сметњама у развоју, у складу са чланом 98. наведеног закона (237.988 КМ).

*Трансфери за матичне установе културе* односе се на трансфере институцијама културе у јединицама локалне самоуправе за редовне активности и то библиотекама у Бијељини, Зворнику, Добоју, Источном Сарајеву, Фочи и Приједору у износу од по 3.550 КМ (библиотека Требиње није подносила захтјев) и музејима у Приједору и Добоју у износу од по 7.050 КМ за редовне активности, а Матичном музеју Херцеговине у Требињу 24.500 КМ (7.050 КМ за редовне активности и 17.000 КМ за организацију изложбе икона „Под златним и плавим небом“).

*Трансфери јединицама локалне самоуправе - дефицитарна занимања*, односе се на трансфере дозначене према Правилнику о плану уписа ученика у први разред средњих школа („Службени гласник Републике Српске“ број 31/23), за стипендирање и плаћање превоза за ученике дефицитарних занимања. Ученицима су обезбјеђене стипендије на мјесечном нивоу у износу од 100 КМ у току трајања школске године, као и бесплатан превоз од куће до школе у складу са листом дефицитарних занимања, коју је на основу захтјева јединица локалне самоуправе сачинило Министарство.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 4.406.181 КМ, а односе се на *трансфере установама културе* у износу од 1.400.000 КМ који су дати Дјечијем позоришту Републике Српске (230.000 КМ), Народном позоришту Републике Српске (350.000 КМ), Кинотеци Републике Српске (90.000 КМ), Музеју савремене умјетности Републике Српске (250.000 КМ), Спомен подручју „Доња Градина“ (100.000 КМ), Народној универзитетској библиотеци Републике Српске (150.000 КМ), Римском мунципијуму Склани (10.000 КМ) и Музеју Републике Српске (170.000 КМ). *Трансфер ЈУ Народна и универзитетска библиотека Републике Српске* за потребе одржавања система COBIS - лиценце за каталогизаторе, депоновање података и одржавање и сервисирање система (150.000 КМ), *трансфери основним школама* за суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу (279.870 КМ) у складу са чланом 98. Закона о предшколском васпитању и

образовању, Републичком заводу за заштиту културно-историјског и природног наслеђа (248.654 КМ) и за суфинансирање смјештаја и исхране у ђачким домовима (у Бања Луци, Бијељини, Добоју и Требињу) у износу од 439.345 КМ, у складу са Одлуком о суфинансирању исхране и смјештаја ученика у домовима ученика ("Службени гласник Републике Српске", број 34/12). Аудио-визуелном центру Републике Српске/Центар за унапређење кинематографије Републике Српске дат је трансфер у износу од 1.890.400 КМ (за развој и подршку аудио-визуелним дјелатностима обезбјеђују се средства у буџету Републике у износу од 0,1% пореских прихода, умањених за доприносе за социјално осигурање, што је регулисано Законом о аудио-визуелним дјелатностима - "Службени гласник Републике Српске", број 56/22).

#### 6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

**Расходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 95.779 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу амортизације и расходе обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 6.435 КМ, а односи се на вриједност утрошених залиха ауто гума.

Расходи по основу амортизације сталних средстава у 2023. години, исказани су у износу од 87.745 КМ. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу дефинисаних амортизационих стопа у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

#### 6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.817.942 КМ (3.813.186 КМ на фонду 01 и 4.756 КМ на фонду 03), а односе се на издатке за нефинансијску имовину, за финансијску имовину и остале издатке.

**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани у износу од 3.689.575 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за набавку постројења и опреме (3.504.481 КМ), нематеријалну непроизведену имовину (178.659 КМ) и залихе материјала, робе и ситног инвентара (6.435 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку рачунарске опреме у износу од 3.188.835 КМ и рачунарске мрежне опреме у износу од 315.577 КМ у оквиру реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних институција у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ (реализација фазе II и III пројекта).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину односе се на набавку лиценци (178.659 КМ) за средње школе у оквиру реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних институција у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“ (дио фазе II пројекта).

**Остали издаци** су исказани у износу од 128.367 КМ (123.611 КМ на фонду 01 и 4.756 КМ на фонду 03), а односе се на издатке за накнаде бруто плата за вријеме породилског одсуства (77.994 КМ), накнаду плата за вријеме боловања (45.617 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања и на фонду 03, издаци по основу пореза за додатну вриједност (4.756 КМ).

### 6.2. Имовина, обавезе и извори

#### 6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 1.820.741 КМ бруто вриједности, 1.421.753 КМ исправке вриједности и 398.988 КМ нето вриједности. Нето

вриједност имовине Министарства чини нефинансијска имовина (308.736 KM) и финансијска имовина и разграничења (90.252 KM).

#### 6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину у цјелости чини нефинансијска имовина у сталним средствима која се односи на произведену сталну имовину, драгоцјености и непроизведену сталну имовину.

**Произведена стална имовина** је исказана у износу од 270.811 KM нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти су исказани у износу од 49.283 KM нето вриједности, а чини је вриједност канцеларијског објекта (бараке) који се налази у улици Вука Караџића у Бањој Луци (користи је Завод за образовање одраслих).

Постројења и опрема су исказани у укупном износу од 221.528 KM нето вриједности. Нето вриједност опреме чине моторна возила (13.466 KM), канцеларијска опрема (15.511 KM) и комуникациона и рачунарска опрема (192.551 KM).

Вриједност опреме у 2023. години повећана је по основу куповине у укупном износу од 33.894 KM (канцеларијског намјештаја 3.130 KM, рачунарске опреме 30.695 KM и телефонске опреме 69 KM), док је смањена по основу амортизације (86.679 KM). Набавна вриједност расходоване опреме износила је 10.633 KM (наведена опрема је у цјелости амортизована).

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 132.503 KM бруто вриједности и у цјелости је амортизована, а односи се на рачунарске програме и на пројектну документацију у вези реализације пројекта „Водоснабдијевање основних школа“ из 2010. године.

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

**Непроизведена стална имовина** односи се на нематеријалну непроизведену имовину - лиценце, а исказана је у износу од 32.341 KM бруто вриједности, 22.937 KM исправке вриједности и 9.404 KM нето вриједности.

#### 6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 90.419 KM бруто вриједности, 167 KM исправке вриједности и 90.252 KM нето вриједности и односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

**Дугорочна финансијска имовина и разграничења** су исказана у износу од 4.000 KM, а односе се на оснивачки улог Министарства код ЈУ Центар за развој и унапређење кинематографије Републике Српске и ЈУ Народно позориште Источно Сарајево.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** су исказана у нето износу од 86.252 KM и чине их краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 34.901 KM, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плате, пореза и доприноса за вријеме боловања и родитељског одсуства, која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 50.949 KM нето вриједности, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања које

се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (42.210 КМ) и по основу породилшког одсуства које се рефундира од Фонда дјечије заштите (8.739 КМ).

### **6.2.3. Обавезе и разграничења**

Укупне обавезе и разграничења Министарства на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 4.500.283 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења које чине обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 280.591 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (266.651 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (13.940 КМ) за децембар 2023. године које су измирене у јануару 2024. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 1.208.290 КМ и то обавезе из пословања у земљи (1.183.520 КМ) и иностранству од (24.770 КМ). Обавезе из пословања у земљи односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (1.094.347 КМ) и бруто обавезе према физичким лицима по основу накнада комисијама, уговорима о допунском раду и уговорима о дјелу (89.172 КМ). У 2023. години проведено је шест мултилатералних компензација којима су измирене обавезе према добављачима у укупном износу од 659.034 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 752.667 КМ, а чине их обавезе за пројекте у области културе (662.000 КМ), активности националних мањина (50.000 КМ), активности удружења од јавног интереса (16.667 КМ) и обавезе према Матици српске 24.000 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 2.258.735 КМ (са другим јединицама власти 227.612 КМ и унутар исте јединице власти 2.031.123 КМ).

До 28.02.2024. године измирене су обавезе из 2023. године у укупном износу од 2.137.037 КМ.

### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 49.283 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (канцеларијски објекат - барака у Улици Вука Караџића у Бањој Луци).

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

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Позиција ванбилансне активе/пасиве је исказана у износу од по 307.369 КМ, а односи се на вриједност датих гаранција за добро извршење посла (10% од вриједности уговора), издатих по основу Уговора о набавци рачунарске опреме и софтвера за опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској и Уговора за набавку лиценци за надограђене модуле пословног информационог система – Модул Финансијско књиговодство.

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На основу достављене информације од стране надлежних служби Министарства наведено је да се против Министарства као тужене стране на дан 31.12.2023. године води један судски спор, гдје је вриједност спора исказана у износу од 180.000 КМ, а

пресуђена на износ од 79.500 КМ, на који је од стране тужиоца изјављена жалба (Основни суд у Сребреници донио је рјешење од 24.01.2024. године којим се утврђује прекид поступка у овој правној ствари), док је Министарство у два спора тужилац. Вриједност спорова са трошковима поступка износи 123.430 КМ, од чега је један спор дјелимично наплаћен у претходном периоду.

#### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. године су објелодањене неопходне опште информације о Министарству, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о 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.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.