



**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 породице, омладине и спорта  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ009-24**

**Бања Лука, 24.04.2024. 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>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици .....	11
	6.1.2. Расходи и издаци .....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	17
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	18
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	20



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства породице, омладине и спорта 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 и 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 годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Министарства породице, омладине и спорта 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 са резервом**

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 породице, омладине и спорта 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 породице, омладине и спорта 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, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.2. и 6.2.3. овог Извјештаја:*

Трансфери и обавезе по основу трансфера између различитих јединица власти су потцијењени у износу од 300.000 КМ, јер расходи и обавезе по основу трансфера према Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске нису признати и евидентирани, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 24.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства породице, омладине и спорта 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, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске је у 2023. години ради повећаног обима посла ангажовало три извршиоца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Уговори о дјелу са два лица су закључени за послове који представљају редовну, основну дјелатност Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

За извршене набавке услуга објављивања огласа и информативних текстова, осигурања возила, угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања запослених у укупном износу од 16.880 КМ нису проведени поступци јавних набавки. Наведене набавке, као и набавка услуга одржавања возила (5.100 КМ), нису предвиђене планом јавних набавки и нису донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 6., 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

За девет предмета јавних набавки уговорене вриједности од 7.182 КМ до 14.201 КМ (набавка мајица, новогодишњих пакетића, одјеће и обуће за дјецу, прехранбених производа, рачунарске опреме, спортских реквизита, дидактичког материјала, болничке постелјине и услуге одржавања возила), извршена је погрешна процјена вриједности набавки и исте су планиране и проведене директним споразумом, што није у складу са чланом 15. став (4) Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга закупа моторних возила такође није предвиђена планом јавних набавки и није донесена посебна одлука, а за наведену набавку проведена су три директна споразума укупне вриједности од 13.600 КМ, чиме је извршено дијељење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама.

**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 породице, омладине и спорта 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 породице, омладине и спорта Републике Српске.

Бања Лука, 24.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) расходи будућег периода класификују у оквиру краткорочних разграничења, сходно члану 69. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 2) расходи за материјал за спортске и рекреативне активности класификују у оквиру материјала за посебне намјене, сходно члану 92. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) трансфери и обавезе за трансфере признају и евидентирају на обрачунској основи, сходно члану 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б. Закона о државним службеницима,
- 2) ангажовање извршилаца по основу уговора о дјелу врши за послове ван дјелатности Министарства у складу са чланом 205. Закона о раду,
- 3) интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама члана 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу доношења регистра ризика,
- 4) процјењивање вриједности, планирање и провођење поступака јавних набавки, те објава обавјештења и извјештавање врши у складу са чланом 6., 14а., 15. став (4. и 7.), 17. став (1. и 3.), 32. став (5), 74. став (2) и 90. став (6) Закона о јавним набавкама,
- 5) код додјеле средстава гранта у области спорта са корисницима средстава закључују уговори о реализацији програма сходно члану 110. Закона о спорту Републике Српске, а наративни и финансијски извјештаји о утрошку средстава достављају у форми утврђеној Правилником о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9 -11;
- Закон о раду, члан 204-207;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о спорту Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству породице, омладине и спорта;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта;
- Правилник о условима и критеријумима за стипендирање перспективних спортиста Републике Српске;
- Правилник о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици;
- Правилник о условима и критеријумима за финансирање програма и пројеката за побољшање положаја младих и унапређење и развој омладинског организовања;
- Правилник о начину додјеле средстава сигурним кућама;
- Одлука о утврђивању мјесечног износа новчаног примања незапосленог родитеља четворо и више дјеце у Републици Српској;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Смјерница Владе Републике Српске о признавању трошкова мобилних телефона од 04.04.2013. године.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 22. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23). Активности Министарства су анализирање демографских кретања, праћење и предлагање мјера пронаталитетне политике, промовисање породичних вриједности и одговорног родитељства, промовисање и примјена конвенција које се односе на заштиту и права дјече и породице, активности на заштити од насиља у породици, провођење и унапређивање омладинске политике, побољшање социјалног статуса младих, подршка развоју омладинског организовања, реализација омладинских пројеката, оснивање и развој омладинских центара, унапређивање и развој волонтирања и подршка развоју волонтерске инфраструктуре, израда стратегије и програма развоја спорта Републике Српске и обезбјеђивање средстава за њихову реализацију, утврђивање критеријума за расподјелу средстава и праћење намјенског утрошка тих средстава, остваривање међународне сарадње, регистрација спортских организација, прикупљање и обрада статистичких података и вођење укупне информатике у спорту и друге надлежности из наведеног закона.

Финансијске трансакције Министарство обавља преко система Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ), а средства за рад обезбјеђују се из Буџета Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства сачињени на основу трансакција евидентираних преко ЈРТ у оквиру фонда 01 (општи фонд).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства 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 провела је финансијску ревизију Министарства за 2022. годину и том приликом дате су двије препоруке за финансијске извјештаје и шест препорука за усклађеност. Министарство је сачинило одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања утврђених неправилности, који Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске није благовремено достављен.

Ревизијским испитивањем је утврђено да је пет препорука проведено, а три препоруке нису проведене. Препоруке које су се односиле на ангажовање извршилаца по уговору о дјелу за послове који су ван дјелатности послодавца и доношење регистра ризика (тачка 3. извјештаја), те планирање и провођење поступака јавних набавки мале вриједности (тачка 4. извјештаја), нису проведене.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“ број 24/18, 102/18, 17/19, 110/21 и 70/22) систематизовано је 41 радно мјесто са 58 извршилаца, од којих 43 са статусом државног службеника, 11 са статусом намјештеника, шеф кабинета, два савјетника министра и возач.

На дан 31.12.2023. године у Министарству је, осим министра, било 50 запослених, од којих четири именована лица (секретар и три помоћника министра, а три именована лица су у статусу вршиоца дужности), два савјетника министра и возач, 40 извршилаца на неодређено вријеме и три на одређено вријеме.

Радни однос је током 2023. године престао једном запосленом ради одласка на другу функцију и једном приправнику истеком уговора о стручном оспособљавању, а заснован је са два савјетника министра и возачем који су ангажовани до истека мандата министра.

Три запослена на одређено вријеме због повећаног обима посла били су непрекидно ангажовани у периоду дужем од годину дана, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којим је прописано да се радни однос на одређено вријеме може засновати због привременог повећања обима посла најдуже до шест мјесеци.

У Министарству је у 2023. години закључено 98 уговора о дјелу са 93 лица, од којих је 89 лица ангажовано преко Ресора за спорт (тачка 6.1.2.1. извјештаја). Уговори о дјелу са два лица (за послове процјене утицаја провођења социјално-популационе мјере и израду стратегије демографске обнове Републике Српске), су закључени за послове који представљају редовну, основну дјелатност Министарства и који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 и 112/23). Наведеним чланом закона је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

У складу са Рјешењем о именовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника 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).

Јединица за интерну ревизију је организационо успостављена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, а радна мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерног ревизора су попуњена.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Министарство је сачинило годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, са прилозима. У Министарству је у току процес рангирања ризика и формирање Регистра ризика Министарства у RIFC апликацији, како је дефинисано одредбама члана 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Сходно горе наведеном и под тачкама 4., 6.1.2.1., 6.1.2.2. и 6.2.3. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- **пријем запослених на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б. Закона о државним службеницима,**

- **ангажовање извршилаца по основу уговора о дјелу врши за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама члана 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу доношења регистра ризика.**

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки Министарства са измјенама и допунама плана за 2023. годину, планиране су набавке укупне вриједности од 496.750 КМ без пореза на додату вриједност и то за робе (378.250 КМ) и услуге (118.500 КМ).

Према извјештају о реализацији у 2023. години проведена су 45 поступака јавних набавки уговорене вриједности од 244.350 КМ и то три конкурентска захтјева за достављање понуда (58.615 КМ), 41 директни споразум (177.457 КМ) и један поступак у складу са Анексом II Закона о јавним набавкама - у даљем тексту: Закон (8.278 КМ). Набавке се највећим дијелом односе на набавке горива и ауто козметике (31.196 КМ), медаља, пехара и спортских фигура (22.320 КМ), рачунара и биро опреме (10.085 КМ), обуће и одјеће за дјецу (10.033 КМ), мајица (9.992 КМ), спортских реквизита (9.992 КМ), прехранбених производа (9.966 КМ), услуге закупа возила (13.600 КМ) и услуге одржавања и сервисирања службених возила (11.078 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 17 поступака јавних набавки у вриједности од 132.845 КМ (54% од укупне уговорене вриједности јавних набавки) и то проведених путем три конкурентска захтјева за достављање понуда (58.615 КМ), 13 поступака путем директних споразума (65.952 КМ) и једног поступка у складу са Анексом II Закона (8.278 КМ).

Министарство није објавило План и допуне плана јавних набавки за 2023. годину на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (5. и 7.) Закона, којим је прописано да уговорни орган објављује план набавки и све измјене и допуне плана на порталу јавних набавки.

За поступке јавних набавки реализоване у 2023. години није проведена претходна провјера тржишта, што није у складу са чланом 14а. Закона, којим је прописана обавеза уговорног органа да прије покретања поступка јавне набавке, проводи провјеру тржишта и о наведеном сачињава писану забиљешку.

Министарство није објавило годишња обавјештења о додјели уговора закључених на основу оквирног споразума, те за услуге из Анекса II Закона, што није у складу са чланом 74. став (2) Закона, којим је прописана обавеза уговорног органа да најкасније у року од 30 дана од истека календарске године, објави обавјештење о додјели свих уговора у току године.

За извршене набавке услуга у укупном износу од 16.880 КМ и то за набавку угоститељских услуга (11.271 КМ), објављивања огласа и информативних текстова (3.911 КМ), осигурања возила (868 КМ) и услуга стручног усавршавања запослених (830 КМ), нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона, којим је прописано да је уговорни орган дужан примјењивати поступке дефинисане Законом. Наведене набавке (16.880 КМ), те набавка услуга закупа возила (13.600 КМ) и одржавања возила (5.100 КМ), нису предвиђене планом јавних набавки и нису донесене посебне одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона, којим је прописано да уговорни орган започиње поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану јавних набавки или доношењем посебне одлуке о покретању поступка.

За девет предмета јавних набавки вриједности од 89.834 КМ (37% од укупне уговорене вриједности), извршена је погрешна процјена вриједности јавне набавке и исте су планиране и проведене директним споразумом, иако се ради о набавкама које по својој суштини представљају набавке путем конкурентског захтјева или један од поступака који су дефинисани чланом 25. до 35. Закона, што није у складу са чланом 15. став (4) Закона, којим је прописан начин утврђивања процијењене вриједности уговора код набавке робе или услуга која је по природи редовна или постоји намјера да се обнови у одређеном времену. Код наведених предмета набавки, Планом јавних набавки планирано је провођење директног споразума процијењене вриједности од 6.000 КМ, а допуном плана директни споразум додатне вриједности од 4.000 КМ за исти предмет набавке, а проведена су два или више директних споразума за појединачни предмет набавке и то за набавку мајица (9.992 КМ), новогодишњих пакетића (9.949 КМ), одјеће и обуће за дјецу (10.033 КМ), прехранбених производа (9.966 КМ), одржавање и сервисирање возила (14.201 КМ), набавку рачунара и биро опреме (10.085 КМ), спортских реквизита (9.992 КМ), дидактичког материјала (8.434 КМ) и набавку болничке постељине (7.182 КМ).

Набавка услуга закупа возила у износу од 13.600 КМ је реализована провођењем три директна споразума, што представља дијелење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) Закона.

За три директна споразума за наведену набавку услуга закупа возила (13.600 КМ), два директна споразума за набавку болничке постељине (7.182 КМ), једног директног споразума за набавку торби од текстила (6.000 КМ) и једног директног споразума за набавку медицинске опреме (1.000 КМ), није објављен извјештај о реализацији директног споразума на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 90. став (6) Закона, којим је прописана обавеза уговорног органа да након проведеног директног споразума, објављује извјештај о поступку јавне набавке на порталу јавних набавки.

Код конкурентског захтјева за извршену набавку услуга одржавања возила нису закључени уговори са понуђачем са којим је закључен оквирни споразум, што није у складу са чланом 32. став (5) Закона, којим је прописана обавеза додјеле уговора понуђачима са којима је закључен оквирни споразум.

***Препоручује се министру да обезбиједи да се процјењивање вриједности, планирање и провођење поступака јавних набавки, те објава обавјештења и извјештавање врши у складу са чланом 6., 14а., 15. став (4. и 7.), 17. став (1. и 3.), 32. став (5), 74. став (2) и 90. став (6) Закона о јавним набавкама.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у законском року доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев за 2023. годину у износу од 14.961.400 КМ, који је сачињен у складу са буџетским ограничењима. Уз буџетски захтјев према Инструкцији 2 достављен је и захтјев за додатна средства у износу од 890.000 КМ. Нацрт кадровског плана за 2023. годину није достављен Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09). Међутим, уз буџетски захтјев за 2024. годину Министарство је доставило нацрт кадровског плана у складу са поменутиим правилником, те сходно томе није дата препорука.

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 85.676.000 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/23) Министарству је одобрен буџетски оквир у износу од 88.441.600

КМ, а односи се на расходе за лична примања (1.939.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (500.900 КМ), субвенције (2.400.000 КМ), грантове (24.357.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (57.300.000 КМ), расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (3.000 КМ), трансфере између и унутар исте јединице власти (1.795.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (23.000 КМ) и остале издатке (123.400 КМ).

Након усвајања Ребаланса буџета у оквиру Министарства је извршено 12 дозвољених реалокација средстава у укупном износу од 829.186 КМ, на основу рјешења министра извршено је 11 реалокација у оквиру позиција расхода и издатака у износу од 820.186 КМ, а на основу рјешења Владе Републике Српске извршена је једна реалокација у износу од 9.000 КМ са позиција расхода за лична примања (8.000 КМ) и издатака за залихе материјала (1.000 КМ) на позицију расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (7.000 КМ), осталих издатака из трансакција са другим јединицама власти (1.000 КМ) и издатака за набавку опреме (1.000 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 у складу са чланом 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 2.01 - 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**

У Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Министарство је исказало укупне приходе и примитке у износу од 112.105 КМ и укупне расходе и издатке у износу од 84.615.749 КМ.

Извршење буџета (буџетски расходи и издаци) за 2023. годину је исказано у износу од 84.582.183 КМ, што је 4% ниже у односу на буџетски оквир одобрен Ребалансом буџета. На појединим позицијама извршење буџета је више у односу на буџетски оквир одобрен Ребалансом буџета и исто је покривено дозвољеним реалокацијама буџетских средстава (тачка 5. извјештаја).

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 112.105 КМ, а односе се на приходе (11.306 КМ) и примитке (100.799 КМ).

##### **6.1.1.1. Приходи**

Приходи се односе на непореске приходе (2.500 КМ) и приходе обрачунског карактера (8.806 КМ).

##### **6.1.1.2. Примици**

Примици се односе на примитке за накнаде плата за родитељско одсуство које рефундира Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (70.010

КМ), примитке за накнаде плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (6.384 КМ) и примљене депозите за откуп документације - јавно надметање за додјелу концесије за коришћење стрелишта „Раковачке баре“ Бања Лука/Дракулић (24.405 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 84.615.749 КМ, односе се на расходе (84.474.205 КМ) и издатке (141.544 КМ), а чине их текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти, расходи обрачунског карактера и издаци. Исказани расходи и издаци се односе на фонд 01 (општи фонд). По налазу ревизије укупни расходи и издаци су потцијењени за износ од 300.000 КМ.

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи су исказани у износу од 83.388.450 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти.

**Расходи за лична примања запослених** су исказани у износу од 1.933.675 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

*Расходи за бруто плате запослених* су исказани у износу од 1.790.995 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.085.367 КМ), увећање основне плате (53.450 КМ), порез (92.862 КМ) и доприносе на плате (559.316 КМ).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада* су исказани у износу 69.357 КМ, а односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (35.348 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (8.987 КМ), дневнице за службена путовања (8.355 КМ), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (10.920 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на доходак (5.747 КМ).

*Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата* су исказани у износу 60.277 КМ, а односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају (26.171 КМ), остале расходе за накнаду плата на терет послодавца који се не рефундирају - накнада предсједнику синдикалне организације (3.191 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (30.915 КМ).

*Расходи за отпремнине и једнократне помоћи* су исказани у износу од 13.045 КМ, а односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.130 КМ), смрти члана уже породице (9.470 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (445 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани у износу од 592.865 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остале некласификоване расходе.

*Расходи по основу закупа* су исказани у износу од 13.879 КМ, а односе се на закуп два моторна возила (8.424 КМ) и закуп једног копир апарата и три мултифункционална принтера (5.455 КМ).



*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу 18.925 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу коришћења фиксних, мобилних телефона и интернета (18.189 КМ).*

*Расходи за режијски материјал су исказани у износу 27.529 КМ, а односе се на расходе за компјутерски материјал (8.160 КМ), обрасце и папир (1.932 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (707 КМ), остали канцеларијски материјал (8.822 КМ) и расходе за дневну штампу, службена гласила и стручне часописе (7.908 КМ).*

*Расходи за текуће одржавање су исказани у износу 22.179 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (5.462 КМ) и расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (16.717 КМ).*

*Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 71.433 КМ, а односе се на расходе по основу службених путовања и смјештаја у земљи (12.011 КМ), иностранству (15.061 КМ) и расходе по основу утрошка горива (44.361 КМ).*

*Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 211.715 КМ, а односе се на расходе по основу исплата-поште (142.343 КМ), услуге осигурања возила и запослених (2.073 КМ), штампања, објављивања и остале услуге информисања и медија (6.452 КМ), услуге одржавање рачунара, рачунарских програма и лиценци (18.269 КМ), остале компјутерске услуге (5.000 КМ) и остале стручне услуге (37.578 КМ).*

Расходи за услуге исплата-поште у потпуности се односе на расходе за услуге штампања упутница и исплате средстава за кориснике права на финансијску помоћ незапосленом родитељу четворо и више дјеце у Републици Српској, сходно уговору закљученом са Предузећем за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука.

На расходима за услуге осигурања запослених је евидентиран цјелокупан износ од 1.204 КМ, иако се износ од 821 КМ односи на 2024. годину и представља расход будућег периода, што није у складу са чланом 69. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 18/18 и 97/23), којим је прописано да се у оквиру краткорочних разграничења евидентирају разграничени расходи који ће тек у наредном периоду постати расходи. На расходима за остале стручне услуге евидентирани су расходи за набавку робе (мајица и спортских маркера са штампом) у вези са реализацијом програма Малих олимпијске игара Републике Српске за школску 2022/23. годину у износу од 23.382 КМ, што није у складу са чланом 92. став (5) поменутог правилника, којим је прописано да се на расходима за материјал за посебне намјене, између осталог, евидентира и материјал за образовање, науку, културу и спорт.

*Остали некласификовани расходи су исказани у износу 227.206 КМ, а односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (1.080 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (111.071 КМ), расходе по основу репрезентације (18.413 КМ), по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (4.496 КМ), расходе за израду медаља, плакета и слично (26.114 КМ), чланарина (566 КМ) и остале непоменуте расходе (65.466 КМ). Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на бруто накнаде по основу 98 уговора о дјелу, од којих је 90 уговора закључено за послове реализације програма Малих олимпијских игара Републике Српске за школску 2022/23. годину (за координаторе регија и спортова, професоре, вође школских екипа), за послове стручних предавања спортистима и тренерима, те надзора над реализацијом Лјетне школе спорта Републике Српске за 2023. годину и за послове процјене утицаја провођења социјално-популационе мјере садржане у Закону о подршци незапосленим родитељима четворо и више дјеце у Републици Српској, израду стратегије демографске обнове Републике Српске и консултантске услуге из области ИТ за имплементацију поменутог закона и иновације у програму основних средстава. Остали непоменути расходи највећим дијелом се односе на расходе по*

основу реализације пројеката и програмских активности Савјета за дјецу Републике Српске (23.861 KM), Савјета за сузбијање насиља у породици (16.010 KM) и Савјета за демографску политику (25.148 KM).

**Субвенције** су исказане у износу од 2.174.861 KM, а односе се на субвенционисање каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове из средстава Инвестиционо-развојне банке Републике Српске у висини 1% од номиналне каматне стопе. Средства су одобрена по јавном конкурс Министарства у складу са Правилником о субвенционисању каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове („Службени гласник Републике Српске“ број 90/12 и 87/20). Министарство је у 2023. години одобрило субвенције за 367 нових корисника. Програм се реализује од 2008. године и закључно са 31.12.2023. године додијељене су субвенције за укупно 5.488 корисника.

**Грантови** су исказани у износу од 22.590.614 KM, а односе се на текуће грантове додијељене организацијама и удружењима у области спорта, омладине и породице (21.681.045 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице (10.500 KM), непрофитним субјектима у земљи (303.050 KM) и појединцима (596.019 KM).

*Текући грантови организацијама и удружењима у области спорта, омладине и породице* односе се на текуће грантове за врхунски спорт (20.750.000 KM), за финансирање активности спортских организација (632.779 KM), спортских клубова и спортских манифестација у Брчко Дистрикту БиХ (49.600 KM), финансирање пројеката подршке међународне сарадње и мобилности младих (40.000 KM), спортских организација лица са инвалидитетом (14.600 KM), удружења од јавног интереса (11.500 KM), за унапређење и развој омладинског организовања (30.000 KM), подршку активностима и пројектима за унапређење развоја волонтирања (16.016 KM) и за трошкове систематских прегледа спортиста (136.550 KM), сходно члану 123. Закона о спорту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 79/20).

Текући грантови за врхунски спорт највећим дијелом се односе на грант Тениском савезу Републике Српске за суфинансирање организације међународног тениског турнира „Српска Опен 2023“ у износу од 17.000.000 KM. Средства су одобрена у складу са закључцима Владе Републике Српске и рјешењима министра у износу од 14.000.000 KM и Одлуком о измјенама Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2023. години, са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 19/23) у износу од 3.000.000 KM. Тениски савез Републике Српске је сходно члану 7. став (4) Правилника о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21), доставио извјештаје о утрошку средстава, у форми која одговара прописаним обрасцима за финансијски и наративни извјештај о намјенском утрошку средстава.

Текући грантови спортским организацијама додијељени су спортским клубовима и савезима за припреме и одласке на званична домаћа и међународна такмичења, те за њихове редовне активности у складу са Програмом развоја спорта Републике Српске са приоритетним областима финансирања за 2023. годину. Подршка спортским организацијама се спроводи у складу са Правилником о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21) и Правилником о категоризацији спортова, спортиста и спортских стручњака и стручњака у спорту („Службени гласник Републике Српске“ број 56/21). Највећим дијелом односе се на грант Женском одбојкашком клубу „Леотар“ Требиње (110.000 KM), ЈУ Дом ученика Требиње (91.200 KM), Кошаркашком клубу „Младост“ Мркоњић Град (50.000 KM), Атлетском клубу Прњавор (15.000 KM), Фудбалском клубу „Звијезда“ Какмуж (15.000 KM) и Карате клубу „Кастел“ Бања Лука (15.000 KM).

Са корисницима средстава гранта у области спорта нису закључивани уговори о реализацији програма, што није у складу са чланом 110. Закона о спорту Републике Српске, којим је прописано да Министарство закључује уговор о реализацији програма са носиоцем програма.

Дио корисника средстава гранта додијељених по процедури утврђеној Правилником о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта, нису доставили финансијски и наративни извјештај у форми датог у Прилогу 1. и 2. поменутог правилника.

*Текући грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице* односе се на финансирање Удружења породица са четворо и више дјеце Републике Српске.

*Текући грантови непрофитним субјектима у земљи* односе се на финансирање програма Мале олимпијске игре Републике Српске и то за организацију Европског првенства за ученике средњих школа до 18 година (160.000 КМ), суфинансирање техничке организације манифестације „20 година школског спорта Републике Српске“ (110.000 КМ), техничку организацију такмичења (24.150 КМ), трошкове суђења (7.600 КМ) и ангажовање Службе прве помоћи (1.300 КМ).

*Текући грантови појединцима* односе се на национална спортска признања Републике Српске (386.083 КМ) и стипендије врхунским и перспективним спортистима у Републици Српској (209.936 КМ).

Национална спортска признања Републике Српске додијељена су бившим спортистима у виду мјесечног новчаног примања, у складу са чланом 128. и 129. Закона о спорту Републике Српске, а право на новчану накнаду остварило је 11 лица.

Стипендије врхунским и перспективним спортистима у Републици Српској додијељене су сходно члану 125. Закона о спорту Републике Српске на основу конкурса. Укупно је додијељено 61 стипендија и то 43 стипендије перспективним спортистима, девет спортистима са инвалидитетом и девет потенцијалним олимпијским кандидатима.

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике** су исказане у износу од 56.096.128 КМ, а односе се на текуће дознаке грађанима (55.751.127 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (345.002 КМ).

*Текуће дознаке грађанима* се односе на дознаке незапосленим родитељима четворо и више дјеце (55.702.127 КМ) и помоћи грађанима за унапређивање и развој породичног живота (49.000 КМ).

Влада Републике Српске је сходно члану 8. став (1. и 2.) Закона о подршци незапосленом родитељу четворо и више дјеце у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 132/22) донијела Одлуку о утврђивању мјесечног износа новчаног примања незапосленом родитељу четворо и више дјеце у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 7/23). Поменутом одлуком је дефинисано да право на финансијску помоћ у износу од 750 КМ остварује један од незапослених родитеља четворо и више дјеце који имају држављанство БиХ/Републике Српске и пребивалиште у Републици Српској или Брчко дистрикту БиХ, а чије је најмлађе дијете у доби до 18 година живота. Додјела помоћи је вршена на основу јавних позива за подношење захтјева за финансијску помоћ родитељима четворо и више дјеце који испуњавају услове у складу са чланом 6. поменутог закона.

Текуће дознаке грађанима за унапређивање и развој породичног живота у Републици Српској се односе на финансирање активности (захтјева) хуманитарног карактера, а одобрене су сходно члану 9. став (4) Правилника о критеријумима и условима за финансирање и суфинансирање пројеката и активности у области подршке породици („Службени гласник Републике Српске“ број 23/16).

*Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите* се односе на средства додијељена сигурним кућама за привремено збрињавање, сигуран смјештај и помоћ жртвама насиља у породици у Републици Српској и то за три правна лица. Средства су додјеливана квартално на основу јавних конкурса у складу са Правилником о начину додјеле средстава сигурним кућама („Службени гласник Републике Српске“ број 62/13 и 11/17) и Рјешењем председника Владе Републике Српске о утврђивању цијене збрињавања жртва насиља у породици у сигурној кући („Службени гласник Републике Српске“ број 13/23).

**Препоручује се министру да обезбиједи да се:**

- **расходи будућег периода класификују у оквиру краткорочних разграничења, сходно члану 69. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **расходи за материјал за спортске и рекреативне активности класификују у оквиру материјала за посебне намјене сходно члану 92. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **код додјеле средстава гранта у области спорта са корисницима средстава гранта закључују уговори о реализацији програма сходно члану 110. Закона о спорту,**
- **наративни и финансијски извјештаји о утрошку средстава достављају у форми утврђеној Правилником о условима и критеријумима за финансирање реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта.**

#### **6.1.2.2. Трансфери**

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 1.052.190 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и унутар исте јединице власти.

*Трансфери између различитих јединица власти* су исказани у износу од 718.050 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе и трансфер Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани у износу од 118.050 КМ, а односе се на трансфере додијељене основним и средњим школама за реализацију програма Мале олимпијске игре Републике Српске за школску 2022/2023. годину (109.100 КМ) и удружењима и организацијама за афирмацију породице (8.950 КМ).

Трансфер Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је исказан у износу од 600.000 КМ, а додијељен је за имплементацију пронаталитетне политике у складу са чланом 36. Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 122/18, 107/19 и 119/21). Посредством Фонда се врши исплата једнократне новчане помоћи мајкама у износу од 600 КМ за трећорођено и 450 КМ за четворођено дијете. Ребалансом буџета Министарства одобрен је трансфер Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске - „Фонд треће и четврто дијете“ у износу од 900.000 КМ, а средства су дозначена у износу од 600.000 КМ, како је и евидентирано у оквиру трансфера. Износ од 300.000 КМ није стављен на располагање Министарству. Сходно томе, трансфери и обавезе за трансфере између различитих јединица власти су потцијењени за 300.000 КМ, јер трансфери и обавезе за трансфере према Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске нису признати и евидентирани, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник

Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), којим је прописано да се расходи признају на обрачунској основи у периоду у коме је и обавеза настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање.

*Трансфери унутар исте јединице власти* су исказани у износу од 334.140 КМ, а односе се на трансфере Министарству просвјете и културе Републике Српске за набавку уџбеника (197.640 КМ), основним и средњим школама за стварање услова за реализацију програма Мале олимпијске игре Републике Српске (125.300 КМ) и за шест пројеката основних школа одобрених путем конкурса у области подршке породици (11.200 КМ). Трансфер Министарству просвјете и културе Републике Српске се односи на набавку школских уџбеника за одличне ученике основних школа (од петог до девог разреда) из породица са четворо и више дјеце. У 2023. години је обезбијеђено 899 комплета уџбеника, а активности додјеле и контроле намјенског утрошка средстава дефинисане су Протоколом о сарадњи између Министарства и Министарства просвјете и културе Републике Српске.

***Препоручује се министру да обезбиједи да се трансфери и обавезе за трансфере признају и евидентирају на обрачунској основи, сходно члану 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 33.566 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (4.267 КМ), расходе по основу амортизације (22.698 КМ) и исправку потраживања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа по основу рефундације накнаде нето плате за вријеме привремене спријечености за рад од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (6.601 КМ). Обрачун амортизације извршен је 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 141.544 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (17.464 КМ) и остале издатке (124.080 КМ).

*Издаци за нефинансијску имовину* се односе на издатке за набавку опреме (13.197 КМ) и издатке за залихе материјала, роба и ситног инвентара, амбалаже и слично (4.267 КМ).

*Остали издаци* се односе на издатке по основу поврата депозита учесницима за откуп документације по јавном позиву за подношење понуда за додјелу концесије (24.405 КМ), накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања запослених које рефундира Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (73.320 КМ) и Фонд здравственог осигурања Републике Српске (26.355 КМ).

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина исказана је у износу од 387.666 КМ бруто вриједности, 295.886 КМ исправке вриједности и 91.780 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовину и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 8.502.774 КМ, а укупни властити извори у износу од 12.275 КМ.

#### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 340.461 КМ бруто вриједности, 288.825 КМ исправке вриједности и 51.636 КМ нето вриједности, а односи се на

постројења и опрему (37.498 KM), нематеријалну непроизведену имовину (12.238 KM) и драгоцјености (1.900 KM).

*Постројења и опрема* су исказани у нето вриједности од 37.498 KM, а чине их моторна возила (9.957 KM), канцеларијски намјештај и канцеларијска опрема (10.274 KM) и остала комуникациона и рачунарска опрема (17.267 KM).

*Нематеријална непроизведена имовина* исказана је у износу од 12.238 KM бруто вриједности и нето вриједности, а односи се на лиценце. У ревидираној години Комисија за процјену вриједности имовине је процијенила лиценце у износу од 12.238 KM и констатовала да је преостали вијек коришћења лиценци без ограничења.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 13.197 KM по основу набавке опреме (канцеларијског намјештаја 1.245 KM, канцеларијских машина 445 KM и рачунарске опреме 11.507 KM) и преноса права власништва над моторним возилом са институције Службе предсједника Републике Српске на Министарство (набавне и исправке вриједности у износу од 48.452 KM). Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је смањена за 10.460 KM по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (22.698 KM), искњижавања акумулиране амортизације са аналитичког конта корекције вриједности лиценци (12.238 KM) и расходовања опреме (набавне и исправке вриједности у износу од 13.281 KM).

#### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 47.205 KM бруто вриједности, 7.061 KM исправке вриједности и 40.144 KM нето вриједности, а односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

*Краткорочна потраживања* су исказана у износу од 1.305 KM, а односе се на потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у земљи и иностранству.

*Краткорочна разграничења* су исказана у износу од 5.672 KM, а односе се на неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме породилског и осталог родитељског одсуства и боловања за децембар 2023. године које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* су исказана у нето износу од 33.167 KM, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и доприноса за дјечију заштиту.

#### **6.2.3. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 8.502.774 KM, а односе се на дугорочна резервисања и разграничења, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти. По налазу ревизије обавезе и разграничења су потцијењени у износу од 300.000 KM.

*Дугорочна резервисања и разграничења* су исказана у износу од 5.375 KM, а односе се на дугорочно разграничене расходе (4.880 KM) и остала дугорочна разграничења (495 KM).

*Обавезе за лична примања запослених* су исказане у износу од 173.410 KM, а односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2023. године

(163.792 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (9.618 KM).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 298.347 KM, а односе се на обавезе из пословања у земљи (298.151 KM) и иностранству (196 KM). Обавезе из пословања у земљи се односе на обавезе за набавку роба и услуга (256.856 KM), набавку сталне имовине (8.658 KM), обавезе према физичким лицима (19.195 KM) и порезе и доприносе на терет послодавца (13.442 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 7.202.672 KM, а односе се на обавезе за субвенције (904.254 KM), грантове (1.021.938 KM) и дознаке (5.276.481 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказане у износу од 822.970 KM, а односе се на обавезе за трансфере према Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (600.000 KM), јединицама локалне самоуправе (100.290 KM) и обавезе за набавку уџбеника према Министарству просвјете и културе Републике Српске (122.680 KM).

По налазу ревизије, обавезе за трансфере према Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске су потцијењене за 300.000 KM, јер нису евидентиране обавезе по основу одобрених трансфера (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

У 2023. години, Министарство је путем проведених шест мултилатералних компензација измирило обавезе у износу од 15.130 KM.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја Министарство је измирило обавезе доспјеле на дан 31.12.2023. године у износу од 6.775.623 KM, и то обавезе за лична примања запослених (173.410 KM), обавезе из пословања (202.537 KM), обавезе за субвенције (904.253 KM), грантове (212.432 KM), дознаке (5.252.981 KM) и обавезе по основу трансфера (30.010 KM).

#### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори су исказани у износу од 12.275 KM по основу ревалоризационих резерви насталих процјеном фер вриједности нефинансијске имовине. У претходној години ревалоризационе резерве су износиле 61 KM, у ревидираној години су повећане за 12.238 KM по основу процијењене вриједности лиценци, а умањене за 24 KM за износ обрачунате амортизације ревалоризоване имовине, у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе/пасиве су исказане у износу од по 78.910 KM, а односе се на вриједност једног копира апарата и три мултифункционална принтера (1.997 KM) и два моторна возила (76.913 KM) по основу уговора о закупу. Министарство није ванбилансно евидентирало туђу опрему коју користи (моторно возило које је уступљено без накнаде од Института за јавну управу и јавне политике Добој), што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У току ревизије, туђа имовина која се користи је евидентирана на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у складу са поменутиим правилником, те сходно томе није дата препорука.

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

У писаној информацији достављеној за потребе ревизије и у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се против Министарства на дан 31.12.2023. године водило осам управних спорова. Према процјени Министарства о исходу судских спорова, вриједност потенцијалних обавеза износи око 5.832 KM.

Није било спорова које је Министарство водило против трећих лица.

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

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2023. годину сачињена су писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за састављање финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, писана Образложења пружају и додатне информације о појединачним ставкама презентованим 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

Мира Савић, с.р.

Мира Матијашевић, с.р.