



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva porodice, omladine i sporta
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV009-24

Banja Luka, 24.04.2024. godine

SADRŽAJ

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

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2. i 6.2.3. ovog Izvještaja:

Transferi i obaveze po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti su potcijenjeni u iznosu od 300.000 KM, jer rashodi i obaveze po osnovu transfera prema Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske nisu priznati i evidentirani, što nije u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno

značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 24.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske je u 2023. godini radi povećanog obima posla angažovalo tri izvršioca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Ugovori o djelu sa dva lica su zaključeni za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za izvršene nabavke usluga objavljivanja oglasa i informativnih tekstova, osiguranja vozila, ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 16.880 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki. Navedene nabavke, kao i nabavka usluga održavanja vozila (5.100 KM), nisu predviđene planom javnih nabavki i nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupaka nabavki, što nije u skladu sa članom 6., 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Za devet predmeta javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 7.182 KM do 14.201 KM (nabavka majica, novogodišnjih paketića, odjeće i obuće za djecu, prehrambenih proizvoda, računarske opreme, sportskih rekvizita, didaktičkog materijala, bolničke posteljine i usluge održavanje vozila), izvršena je pogrešna procjena vrijednosti nabavki i iste su planirane i provedene direktnim sporazumom, što nije u skladu sa članom 15. stav (4) Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka usluga zakupa motornih vozila takođe nije predviđena planom javnih nabavki i nije donesena posebna odluka, a za navedenu nabavku provedena su tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 13.600 KM, čime je izvršeno dijeljenje postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 24.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) rashodi budućeg perioda klasifikuju u okviru kratkoročnih razgraničenja, shodno članu 69. stav (1. i 2.) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) rashodi za materijal za sportske i rekreativne aktivnosti klasifikuju u okviru materijala za posebne namjene, shodno članu 92. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) transferi i obaveze za transfere priznaju i evidentiraju na obračunskoj osnovi, shodno članu 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b. Zakona o državnim službenicima,
- 2) angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu vrši za poslove van djelatnosti Ministarstva u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 3) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja registra rizika,
- 4) procjenjivanje vrijednosti, planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, te objava obavještenja i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 14a., 15. stav (4. i 7.), 17. stav (1. i 3.), 32. stav (5), 74. stav (2) i 90. stav (6) Zakona o javnim nabavkama,
- 5) kod dodjele sredstava grantu u oblasti sporta sa korisnicima sredstava zaključuju ugovori o realizaciji programa shodno članu 110. Zakona o sportu Republike Srpske, a narativni i finansijski izvještaji o utrošku sredstava dostavljaju u formi utvrđenoj Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o radu, član 204-207;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu porodice, omladine i sporta;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta;
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za stipendiranje perspektivnih sportista Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici;
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa i projekata za poboljšanje položaja mladih i unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja;
- Pravilnik o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama;
- Odluka o utvrđivanju mjesečnog iznosa novčanog primanja nezaposlenog roditelja četvoro i više djece u Republici Srpskoj;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Smjernica Vlade Republike Srpske o priznavanju troškova mobilnih telefona od 04.04.2013. godine.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 22. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23). Aktivnosti Ministarstva su analiziranje demografskih kretanja, praćenje i predlaganje mjera pronatalitetne politike, promovisanje porodičnih vrijednosti i odgovornog roditeljstva, promovisanje i primjena konvencija koje se odnose na zaštitu i prava djece i porodice, aktivnosti na zaštiti od nasilja u porodici, provođenje i unapređivanje omladinske politike, poboljšanje socijalnog statusa mladih, podrška razvoju omladinskog organizovanja, realizacija omladinskih projekata, osnivanje i razvoj omladinskih centara, unapređivanje i razvoj volontiranja i podrška razvoju volonterske infrastrukture, izrada strategije i programa razvoja sporta Republike Srpske i obezbjeđivanje sredstava za njihovu realizaciju, utvrđivanje kriterijuma za raspodjelu sredstava i praćenje namjenskog utroška tih sredstava, ostvarivanje međunarodne saradnje, registracija sportskih organizacija, prikupljanje i obrada statističkih podataka i vođenje ukupne informatike u sportu i druge nadležnosti iz navedenog zakona.

Finansijske transakcije Ministarstvo obavlja preko sistema Jedinog računa trezora (u daljem tekstu: JRT), a sredstva za rad obezbjeđuju se iz Budžeta Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih preko JRT u okviru fonda 01 (opšti fond).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za period 01.01-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu i tom prilikom date su dvije preporuke za finansijske izvještaje i šest preporuka za usklađenost. Ministarstvo je sačinilo odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, koji Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske nije blagovremeno dostavljen.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da je pet preporuka provedeno, a tri preporuke nisu provedene. Preporuke koje su se odnosile na angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu za poslove koji su van djelatnosti poslodavca i donošenje registra rizika (tačka 3. izvještaja), te planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki male vrijednosti (tačka 4. izvještaja), nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/18, 102/18, 17/19, 110/21 i 70/22) sistematizovano je 41 radno mjesto sa 58 izvršilaca, od kojih 43 sa statusom državnog službenika, 11 sa statusom namještenika, šef kabineta, dva savjetnika ministra i vozač.

Na dan 31.12.2023. godine u Ministarstvu je, osim ministra, bilo 50 zaposlenih, od kojih četiri imenovana lica (sekretar i tri pomoćnika ministra, a tri imenovana lica su u statusu vršioca dužnosti), dva savjetnika ministra i vozač, 40 izvršilaca na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme.

Radni odnos je tokom 2023. godine prestao jednom zaposlenom radi odlaska na drugu funkciju i jednom pripravniku istekom ugovora o stručnom osposobljavanju, a zasnovan je sa dva savjetnika ministra i vozačem koji su angažovani do isteka mandata ministra.

Tri zaposlena na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla bili su neprekidno angažovani u periodu dužem od godinu dana, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojim je propisano da se radni odnos na određeno vrijeme može zasnovati zbog privremenog povećanja obima posla najduže do šest mjeseci.

U Ministarstvu je u 2023. godini zaključeno 98 ugovora o djelu sa 93 lica, od kojih je 89 lica angažovano preko Resora za sport (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Ugovori o djelu sa dva lica (za poslove procjene uticaja provođenja socijalno-populacione mjere i izradu strategije demografske obnove Republike Srpske), su zaključeni za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Ministarstva i koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23). Navedenim članom zakona je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Jedinica za internu reviziju je organizaciono uspostavljena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu, a radna mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju i internog revizora su popunjena.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ministarstvo je sačinilo godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, sa priložima. U Ministarstvu je u toku proces rangiranja rizika i formiranje Registra rizika Ministarstva u PIFC aplikaciji, kako je definisano odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Shodno gore navedenom i pod tačkama 4., 6.1.2.1., 6.1.2.2. i 6.2.3. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b. Zakona o državnim službenicima,**
- **angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu vrši za poslove van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu donošenja registra rizika.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Ministarstva sa izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu, planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 496.750 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to za robe (378.250 KM) i usluge (118.500 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u 2023. godini provedena su 45 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 244.350 KM i to tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (58.615 KM), 41 direktni sporazum (177.457 KM) i jedan postupak u skladu sa Aneksom II Zakona o javnim nabavkama - u daljem tekstu: Zakon (8.278 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavke goriva i auto kozmetike (31.196 KM), medalja, pehara i sportskih figura (22.320 KM), računara i biro opreme (10.085 KM), obuće i odjeće za djecu (10.033 KM), majica (9.992 KM), sportskih rekvizita (9.992 KM), prehrambenih proizvoda (9.966 KM), usluge zakupa vozila (13.600 KM) i usluge održavanja i servisiranja službenih vozila (11.078 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 17 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 132.845 KM (54% od ukupne ugovorene vrijednosti javnih nabavki) i to provedenih putem tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (58.615 KM), 13 postupaka putem direktnih sporazuma (65.952 KM) i jednog postupka u skladu sa Aneksom II Zakona (8.278 KM).

Ministarstvo nije objavilo Plan i dopune plana javnih nabavki za 2023. godinu na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (5. i 7.) Zakona, kojim je propisano da ugovorni organ objavljuje plan nabavki i sve izmjene i dopune plana na portalu javnih nabavki.

Za postupke javnih nabavki realizovane u 2023. godini nije provedena prethodna provjera tržišta, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona, kojim je propisana obaveza ugovornog organa da prije pokretanja postupka javne nabavke, provodi provjeru tržišta i o navedenom sačinjava pisanu zabilješku.

Ministarstvo nije objavilo godišnja obavještenja o dodjeli ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma, te za usluge iz Aneksa II Zakona, što nije u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona, kojim je propisana obaveza ugovornog organa da najkasnije u roku od 30 dana od isteka kalendarske godine, objavi obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku godine.

Za izvršene nabavke usluga u ukupnom iznosu od 16.880 KM i to za nabavku ugostiteljskih usluga (11.271 KM), objavljivanja oglasa i informativnih tekstova (3.911 KM), osiguranja vozila (868 KM) i usluga stručnog usavršavanja zaposlenih (830 KM), nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan primjenjivati postupke definisane Zakonom. Navedene nabavke (16.880 KM), te nabavka usluga zakupa vozila (13.600 KM) i održavanja vozila (5.100 KM), nisu predviđene planom javnih nabavki i nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 3.) Zakona, kojim je propisano da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu javnih nabavki ili donošenjem posebne odluke o pokretanju postupka.

Za devet predmeta javnih nabavki vrijednosti od 89.834 KM (37% od ukupne ugovorene vrijednosti), izvršena je pogrešna procjena vrijednosti javne nabavke i iste su planirane i provedene direktnim sporazumom, iako se radi o nabavkama koje po svojoj suštini predstavljaju nabavke putem konkurentnog zahtjeva ili jedan od postupaka koji su definisani članom 25. do 35. Zakona, što nije u skladu sa članom 15. stav (4) Zakona, kojim je propisan način utvrđivanja procijenjene vrijednosti ugovora kod nabavke robe ili usluga koja je po prirodi redovna ili postoji namjera da se obnovi u određenom vremenu. Kod navedenih predmeta nabavki, Planom javnih nabavki planirano je provođenje direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti od 6.000 KM, a dopunom plana direktni sporazum dodatne vrijednosti od 4.000 KM za isti predmet nabavke, a provedena su dva ili više

direktnih sporazuma za pojedinačni predmet nabavke i to za nabavku majica (9.992 KM), novogodišnjih paketića (9.949 KM), odjeće i obuće za djecu (10.033 KM), prehrambenih proizvoda (9.966 KM), održavanje i servisiranje vozila (14.201 KM), nabavku računara i biro opreme (10.085 KM), sportskih rekvizita (9.992 KM), didaktičkog materijala (8.434 KM) i nabavku bolničke posteljine (7.182 KM).

Nabavka usluga zakupa vozila u iznosu od 13.600 KM je realizovana provođenjem tri direktna sporazuma, što predstavlja dijeljenje postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona.

Za tri direktna sporazuma za navedenu nabavku usluga zakupa vozila (13.600 KM), dva direktna sporazuma za nabavku bolničke posteljine (7.182 KM), jednog direktnog sporazuma za nabavku torbi od tekstila (6.000 KM) i jednog direktnog sporazuma za nabavku medicinske opreme (1.000 KM), nije objavljen izvještaj o realizaciji direktnog sporazuma na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 90. stav (6) Zakona, kojim je propisana obaveza ugovornog organa da nakon provedenog direktnog sporazuma, objavljuje izvještaj o postupku javne nabavke na portalu javnih nabavki.

Kod konkurentskog zahtjeva za izvršenu nabavku usluga održavanja vozila nisu zaključeni ugovori sa ponuđačem sa kojim je zaključen okvirni sporazum, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) Zakona, kojim je propisana obaveza dodjele ugovora ponuđačima sa kojima je zaključen okvirni sporazum.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se procjenjivanje vrijednosti, planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, te objava obavještenja i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 14a., 15. stav (4. i 7.), 17. stav (1. i 3.), 32. stav (5), 74. stav (2) i 90. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2023. godinu u iznosu od 14.961.400 KM, koji je sačinjen u skladu sa budžetskim ograničenjima. Uz budžetski zahtjev prema Instrukciji 2 dostavljen je i zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 890.000 KM. Nacrt kadrovskog plana za 2023. godinu nije dostavljen Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09). Međutim, uz budžetski zahtjev za 2024. godinu Ministarstvo je dostavilo nacrt kadrovskog plana u skladu sa pomenutim pravilnikom, te shodno tome nije data preporuka.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/22) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 85.676.000 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/23) Ministarstvu je odobren budžetski okvir u iznosu od 88.441.600 KM, a odnosi se na rashode za lična primanja (1.939.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (500.900 KM), subvencije (2.400.000 KM), grantove (24.357.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (57.300.000 KM), rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (3.000 KM), transfere između i unutar iste jedinice vlasti (1.795.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (23.000 KM) i ostale izdatke (123.400 KM).

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta u okviru Ministarstva je izvršeno 12 dozvoljenih realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 829.186 KM, na osnovu rješenja ministra izvršeno je 11 realokacija u okviru pozicija rashoda i izdataka u iznosu od 820.186 KM, a na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske izvršena je jedna realokacija u iznosu od 9.000 KM sa pozicija rashoda za lična primanja (8.000 KM) i izdataka za zalihe materijala (1.000 KM) na poziciju rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih

(7.000 KM), ostalih izdataka iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.000 KM) i izdataka za nabavku opreme (1.000 KM).

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22), sačinilo je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

U Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Ministarstvo je iskazalo ukupne prihode i primitke u iznosu od 112.105 KM i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 84.615.749 KM.

Izvršenje budžeta (budžetski rashodi i izdaci) za 2023. godinu je iskazano u iznosu od 84.582.183 KM, što je 4% niže u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je više u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta i isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 112.105 KM, a odnose se na prihode (11.306 KM) i primitke (100.799 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na neporeske prihode (2.500 KM) i prihode obračunskog karaktera (8.806 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici se odnose na primitke za naknade plata za roditeljsko odsustvo koje refundira Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (70.010 KM), primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (6.384 KM) i primljene depozite za otkup dokumentacije - javno nadmetanje za dodjelu koncesije za korišćenje strelišta „Rakovačke bare“ Banja Luka/Drakulić (24.405 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 84.615.749 KM, odnose se na rashode (84.474.205 KM) i izdatke (141.544 KM), a čine ih tekući rashodi, transferi između i unutar jedinica vlasti, rashodi obračunskog karaktera i izdaci. Iskazani rashodi i izdaci se odnose na fond 01 (opšti fond). Po nalazu revizije ukupni rashodi i izdaci su potcijenjeni za iznos od 300.000 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 83.388.450 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove,

doznake na ime socijalne zaštite koje se finansiraju iz budžeta Republike i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.933.675 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.790.995 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.085.367 KM), uvećanje osnovne plate (53.450 KM), porez (92.862 KM) i doprinose na plate (559.316 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu 69.357 KM, a odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (35.348 KM), naknade za posebne rezultate u radu (8.987 KM), dnevnicе za službena putovanja (8.355 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (10.920 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na dohodak (5.747 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu 60.277 KM, a odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (26.171 KM), ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju - naknada predsjedniku sindikalne organizacije (3.191 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (30.915 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 13.045 KM, a odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.130 KM), smrti člana uže porodice (9.470 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (445 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 592.865 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 13.879 KM, a odnose se na zakup dva motorna vozila (8.424 KM) i zakup jednog kopir aparata i tri multifunkcionalna printera (5.455 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu 18.925 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu korišćenja fiksnih, mobilnih telefona i interneta (18.189 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu 27.529 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (8.160 KM), obrasce i papir (1.932 KM), registratore, fascikle i omote (707 KM), ostali kancelarijski materijal (8.822 KM) i rashode za dnevnu štampu, službena glasila i stručne časopise (7.908 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu 22.179 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (5.462 KM) i rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (16.717 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 71.433 KM, a odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja i smještaja u zemlji (12.011 KM), inostranstvu (15.061 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (44.361 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 211.715 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplata-pošte (142.343 KM), usluge osiguranja vozila i zaposlenih (2.073 KM), štampanja, objavljivanja i ostale usluge informisanja i medija (6.452 KM), usluge održavanje računara, računarskih programa i licenci (18.269 KM), ostale kompjuterske usluge (5.000 KM) i ostale stručne usluge (37.578 KM).

Rashodi za usluge isplata-pošte u potpunosti se odnose na rashode za usluge štampanja uputnica i isplate sredstava za korisnike prava na finansijsku pomoć nezaposlenom roditelju četvoro i više djece u Republici Srpskoj, shodno ugovoru zaključenom sa Preduzećem za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka.

Na rashodima za usluge osiguranja zaposlenih je evidentiran cjelokupan iznos od 1.204 KM, iako se iznos od 821 KM odnosi na 2024. godinu i predstavlja rashod budućeg perioda, što nije u skladu sa članom 69. stav (1. i 2.) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 18/18 i 97/23), kojim je propisano da se u okviru kratkoročnih razgraničenja evidentiraju razgraničeni rashodi koji će tek u narednom periodu postati rashodi. Na rashodima za ostale stručne usluge evidentirani su rashodi za nabavku robe (majica i sportskih markera sa štampom) u vezi sa realizacijom programa Malih olimpijske igara Republike Srpske za školsku 2022/23. godinu u iznosu od 23.382 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (5) pomenutog pravilnika, kojim je propisano da se na rashodima za materijal za posebne namjene, između ostalog, evidentira i materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu 227.206 KM, a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (1.080 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (111.071 KM), rashode po osnovu reprezentacije (18.413 KM), po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (4.496 KM), rashode za izradu medalja, plaketa i slično (26.114 KM), članarina (566 KM) i ostale nepomenute rashode (65.466 KM). Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na bruto naknade po osnovu 98 ugovora o djelu, od kojih je 90 ugovora zaključeno za poslove realizacije programa Malih olimpijskih igara Republike Srpske za školsku 2022/23. godinu (za koordinate regija i sportova, profesore, vođe školskih ekipa), za poslove stručnih predavanja sportistima i trenerima, te nadzora nad realizacijom Ljetne škole sporta Republike Srpske za 2023. godinu i za poslove procjene uticaja provođenja socijalno-populacione mjere sadržane u Zakonu o podršci nezaposlenim roditeljima četvoro i više djece u Republici Srpskoj, izradu strategije demografske obnove Republike Srpske i konsultantske usluge iz oblasti IT za implementaciju pomenutog zakona i inovacije u programu osnovnih sredstava. Ostali nepomenuti rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu realizacije projekata i programskih aktivnosti Savjeta za djecu Republike Srpske (23.861 KM), Savjeta za suzbijanje nasilja u porodici (16.010 KM) i Savjeta za demografsku politiku (25.148 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 2.174.861 KM, a odnose se na subvencionisanje kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove iz sredstava Investiciono-razvojne banke Republike Srpske u visini 1% od nominalne kamatne stope. Sredstva su odobrena po javnom konkursu Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o subvencionisanju kamatne stope na stambene kredite za mlade i mlade bračne parove („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/12 i 87/20). Ministarstvo je u 2023. godini odobrilo subvencije za 367 novih korisnika. Program se realizuje od 2008. godine i zaključno sa 31.12.2023. godine dodijeljene su subvencije za ukupno 5.488 korisnika.

Grantovi su iskazani u iznosu od 22.590.614 KM, a odnose se na tekuće grantove dodijeljene organizacijama i udruženjima u oblasti sporta, omladine i porodice (21.681.045 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice (10.500 KM), neprofitnim subjektima u zemlji (303.050 KM) i pojedincima (596.019 KM).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti sporta, omladine i porodice odnose se na tekuće grantove za vrhunski sport (20.750.000 KM), za finansiranje aktivnosti sportskih organizacija (632.779 KM), sportskih klubova i sportskih manifestacija u Brčko Distriktu BiH (49.600 KM), finansiranje projekata podrške međunarodne saradnje i mobilnosti mladih (40.000 KM), sportskih organizacija lica sa invaliditetom (14.600 KM), udruženja od javnog interesa (11.500 KM), za unapređenje i razvoj omladinskog organizovanja (30.000 KM), podršku aktivnostima i projektima za unapređenje razvoja

volontiranja (16.016 KM) i za troškove sistematskih pregleda sportista (136.550 KM), shodno članu 123. Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/20).

Tekući grantovi za vrhunski sport najvećim dijelom se odnose na grant Teniskom savezu Republike Srpske za sufinansiranje organizacije međunarodnog teniskog turnira „Srpska Open 2023“ u iznosu od 17.000.000 KM. Sredstva su odobrena u skladu sa zaključcima Vlade Republike Srpske i rješenjima ministra u iznosu od 14.000.000 KM i Odlukom o izmjenama Odluke o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2023. godini, sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 19/23) u iznosu od 3.000.000 KM. Teniski savez Republike Srpske je shodno članu 7. stav (4) Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21), dostavio izvještaje o utrošku sredstava, u formi koja odgovara propisanim obrascima za finansijski i narativni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Tekući grantovi sportskim organizacijama dodijeljeni su sportskim klubovima i savezima za pripreme i odlaske na zvanična domaća i međunarodna takmičenja, te za njihove redovne aktivnosti u skladu sa Programom razvoja sporta Republike Srpske sa prioriternim oblastima finansiranja za 2023. godinu. Podrška sportskim organizacijama se sprovodi u skladu sa Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21) i Pravilnikom o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka i stručnjaka u sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 56/21). Najvećim dijelom odnose se na grant Ženskom odbojkaškom klubu „Leotar“ Trebinje (110.000 KM), JU Dom učenika Trebinje (91.200 KM), Košarkaškom klubu „Mladost“ Mrkonjić Grad (50.000 KM), Atletskom klubu Prnjavor (15.000 KM), Fudbalskom klubu „Zvijezda“ Kakmuž (15.000 KM) i Karate klubu „Kastel“ Banja Luka (15.000 KM).

Sa korisnicima sredstava granta u oblasti sporta nisu zaključivani ugovori o realizaciji programa, što nije u skladu sa članom 110. Zakona o sportu Republike Srpske, kojim je propisano da Ministarstvo zaključuje ugovor o realizaciji programa sa nosiocem programa.

Dio korisnika sredstava granta dodijeljenih po proceduri utvrđenoj Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta, nisu dostavili finansijski i narativni izvještaj u formi datoj u Prilogu 1. i 2. pomenutog pravilnika.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice odnose se na finansiranje Udruženja porodica sa četvoro i više djece Republike Srpske.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se na finansiranje programa Male olimpijske igre Republike Srpske i to za organizaciju Evropskog prvenstva za učenike srednjih škola do 18 godina (160.000 KM), sufinansiranje tehničke organizacije manifestacije „20 godina školskog sporta Republike Srpske“ (110.000 KM), tehničku organizaciju takmičenja (24.150 KM), troškove suđenja (7.600 KM) i angažovanje Službe prve pomoći (1.300 KM).

Tekući grantovi pojedincima odnose se na nacionalna sportska priznanja Republike Srpske (386.083 KM) i stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u Republici Srpskoj (209.936 KM).

Nacionalna sportska priznanja Republike Srpske dodijeljena su bivšim sportistima u vidu mjesečnog novčanog primanja, u skladu sa članom 128. i 129. Zakona o sportu Republike Srpske, a pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 11 lica.

Stipendije vrhunskim i perspektivnim sportistima u Republici Srpskoj dodijeljene su shodno članu 125. Zakona o sportu Republike Srpske na osnovu konkursa. Ukupno je dodijeljeno

61 stipendija i to 43 stipendije perspektivnim sportistima, devet sportistima sa invaliditetom i devet potencijalnim olimpijskim kandidatima.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 56.096.128 KM, a odnose se na tekuće doznake građanima (55.751.127 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (345.002 KM).

Tekuće doznake građanima se odnose na doznake nezaposlenim roditeljima četvoro i više djece (55.702.127 KM) i pomoći građanima za unapređivanje i razvoj porodičnog života (49.000 KM).

Vlada Republike Srpske je shodno članu 8. stav (1. i 2.) Zakona o podršci nezaposlenom roditelju četvoro i više djece u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 132/22) donijela Odluku o utvrđivanju mjesečnog iznosa novčanog primanja nezaposlenom roditelju četvoro i više djece u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 7/23). Pomenutom odlukom je definisano da pravo na finansijsku pomoć u iznosu od 750 KM ostvaruje jedan od nazaposlenih roditelja četvoro i više djece koji imaju državljanstvo BiH/Republike Srpske i prebivalište u Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH, a čije je najmlađe dijete u dobi do 18 godina života. Dodjela pomoći je vršena na osnovu javnih poziva za podnošenje zahtjeva za finansijsku pomoć roditeljima četvoro i više djece koji ispunjavaju uslove u skladu sa članom 6. pomenutog zakona.

Tekuće doznake građanima za unapređivanje i razvoj porodičnog života u Republici Srpskoj se odnose na finansiranje aktivnosti (zahtjeva) humanitarnog karaktera, a odobrene su shodno članu 9. stav (4) Pravilnika o kriterijumima i uslovima za finansiranje i sufinansiranje projekata i aktivnosti u oblasti podrške porodici („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 23/16).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite se odnose na sredstva dodijeljena sigurnim kućama za privremeno zbrinjavanje, siguran smještaj i pomoć žrtvama nasilja u porodici u Republici Srpskoj i to za tri pravna lica. Sredstva su dodjeljivana kvartalno na osnovu javnih konkursa u skladu sa Pravilnikom o načinu dodjele sredstava sigurnim kućama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 62/13 i 11/17) i Rješenjem predsjednika Vlade Republike Srpske o utvrđivanju cijene zbrinjavanja žrtava nasilja u porodici u sigurnoj kući („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 13/23).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **rashodi budućeg perioda klasifikuju u okviru kratkoročnih razgraničenja, shodno članu 69. stav (1. i 2.) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **rashodi za materijal za sportske i rekreativne aktivnosti klasifikuju u okviru materijala za posebne namjene shodno članu 92. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **kod dodjele sredstava granta u oblasti sporta sa korisnicima sredstava granta zaključuju ugovori o realizaciji programa shodno članu 110. Zakona o sportu,**
- **narativni i finansijski izvještaji o utrošku sredstava dostavljaju u formi utvrđenoj Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje realizacije programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta.**

6.1.2.2. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.052.190 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 718.050 KM, a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave i transfer Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 118.050 KM, a odnose se na transfere dodijeljene osnovnim i srednjim školama za realizaciju programa Male olimpijske igre Republike Srpske za školsku 2022/2023. godinu (109.100 KM) i udruženjima i organizacijama za afirmaciju porodice (8.950 KM).

Transfer Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je iskazan u iznosu od 600.000 KM, a dodijeljen je za implementaciju pronatalitetne politike u skladu sa članom 36. Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 122/18, 107/19 i 119/21). Posredstvom Fonda se vrši isplata jednokratne novčane pomoći majkama u iznosu od 600 KM za trećerođeno i 450 KM za četvrtorođeno dijete. Rebalansom budžeta Ministarstva odobren je transfer Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske - „Fond treće i četvrto dijete“ u iznosu od 900.000 KM, a sredstva su doznačena u iznosu od 600.000 KM, kako je i evidentirano u okviru transfera. Iznos od 300.000 KM nije stavljen na raspolaganje Ministarstvu. Shodno tome, transferi i obaveze za transfere između različitih jedinica vlasti su potcijenjeni za 300.000 KM, jer transferi i obaveze za transfere prema Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske nisu priznati i evidentirani, što nije u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskoj osnovi u periodu u kome je i obaveza nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 334.140 KM, a odnose se na transfere Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske za nabavku udžbenika (197.640 KM), osnovnim i srednjim školama za stvaranje uslova za realizaciju programa Male olimpijske igre Republike Srpske (125.300 KM) i za šest projekata osnovnih škola odobrenih putem konkursa u oblasti podrške porodici (11.200 KM). Transfer Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske se odnosi na nabavku školskih udžbenika za odlične učenike osnovnih škola (od petog do devetog razreda) iz porodica sa četvoro i više djece. U 2023. godini je obezbijeđeno 899 kompleta udžbenika, a aktivnosti dodjele i kontrole namjenskog utroška sredstava definisane su Protokolom o saradnji između Ministarstva i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se transferi i obaveze za transfere priznaju i evidentiraju na obračunskoj osnovi, shodno članu 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 33.566 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (4.267 KM), rashode po osnovu amortizacije (22.698 KM) i ispravku potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospijeca po osnovu refundacije naknade neto plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (6.601 KM). Obračun amortizacije izvršen je u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 141.544 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (17.464 KM) i ostale izdatke (124.080 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za nabavku opreme (13.197 KM) i izdatke za zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i slično (4.267 KM).

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu povrata depozita učesnicima za otkup dokumentacije po javnom pozivu za podnošenje ponuda za dodjelu koncesije (24.405 KM), naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja zaposlenih koje refundira Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (73.320 KM) i Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (26.355 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 387.666 KM bruto vrijednosti, 295.886 KM ispravke vrijednosti i 91.780 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku imovinu i finansijsku imovinu i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 8.502.774 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 12.275 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 340.461 KM bruto vrijednosti, 288.825 KM ispravke vrijednosti i 51.636 KM neto vrijednosti, a odnosi se na postrojenja i opremu (37.498 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (12.238 KM) i dragocjenosti (1.900 KM).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 37.498 KM, a čine ih motorna vozila (9.957 KM), kancelarijski namještaj i kancelarijska oprema (10.274 KM) i ostala komunikaciona i računarska oprema (17.267 KM).

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u iznosu od 12.238 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnosi se na licence. U revidiranoj godini Komisija za procjenu vrijednosti imovine je procijenila licence u iznosu od 12.238 KM i konstatovala da je preostali vijek korišćenja licenci bez ograničenja.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je povećana za 13.197 KM po osnovu nabavke opreme (kancelarijskog namještaja 1.245 KM, kancelarijskih mašina 445 KM i računarske opreme 11.507 KM) i prenosa prava vlasništva nad motornim vozilom sa institucije Službe predsjednika Republike Srpske na Ministarstvo (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 48.452 KM). Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je smanjena za 10.460 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (22.698 KM), isknjižavanja akumulirane amortizacije sa analitičkog konta korekcije vrijednosti licenci (12.238 KM) i rashodovanja opreme (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 13.281 KM).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 47.205 KM bruto vrijednosti, 7.061 KM ispravke vrijednosti i 40.144 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.305 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.672 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva i bolovanja za decembar 2023. godine koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazana u neto iznosu od 33.167 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za dječiju zaštitu.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 8.502.774 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti. Po nalazu revizije obaveze i razgraničenja su potcijenjeni u iznosu od 300.000 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.375 KM, a odnose se na dugoročno razgraničene rashode (4.880 KM) i ostala dugoročna razgraničenja (495 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 173.410 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate i naknade plata zaposlenih za decembar 2023. godine (163.792 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (9.618 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 298.347 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (298.151 KM) i inostranstvu (196 KM). Obaveze iz poslovanja u zemlji se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga (256.856 KM), nabavku stalne imovine (8.658 KM), obaveze prema fizičkim licima (19.195 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca (13.442 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 7.202.672 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (904.254 KM), grantove (1.021.938 KM) i doznake (5.276.481 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazane u iznosu od 822.970 KM, a odnose se na obaveze za transfere prema Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (600.000 KM), jedinicama lokalne samouprave (100.290 KM) i obaveze za nabavku udžbenika prema Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske (122.680 KM).

Po nalazu revizije, obaveze za transfere prema Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske su potcijenjene za 300.000 KM, jer nisu evidentirane obaveze po osnovu odobrenih transfera (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

U 2023. godini, Ministarstvo je putem provedenih šest multilateralnih kompenzacija izmirilo obaveze u iznosu od 15.130 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstvo je izmirilo obaveze dospjele na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 6.775.623 KM, i to obaveze za lična primanja zaposlenih (173.410 KM), obaveze iz poslovanja (202.537 KM), obaveze za subvencije (904.253 KM), grantove (212.432 KM), doznake (5.252.981 KM) i obaveze po osnovu transfera (30.010 KM).

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 12.275 KM po osnovu revalorizacionih rezervi nastalih procjenom fer vrijednosti nefinansijske imovine. U prethodnoj godini revalorizacione rezerve su iznosile 61 KM, u revidiranoj godini su povećane za 12.238 KM po osnovu procijenjene vrijednosti licenci, a umanjene za 24 KM za iznos obračunate amortizacije revalorizovane imovine, u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive/pasive su iskazane u iznosu od po 78.910 KM, a odnose se na vrijednost jednog kopir aparata i tri multifunkcionalna printera (1.997 KM) i dva motorna vozila (76.913 KM) po osnovu ugovora o zakupu. Ministarstvo nije vanbilansno evidentiralo tuđu opremu koju koristi (motorno vozilo koje je ustupljeno bez naknade od Instituta za javnu upravu i javne politike Doboj), što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za

budžetske korisnike. U toku revizije, tuđa imovina koja se koristi je evidentirana na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive u skladu sa pomenutim pravilnikom, te shodno tome nije data preporuka.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanoj informaciji dostavljenoj za potrebe revizije i u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se protiv Ministarstva na dan 31.12.2023. godine vodilo osam upravnih sporova. Prema procjeni Ministarstva o ishodu sudskih sporova, vrijednost potencijalnih obaveza iznosi oko 5.832 KM.

Nije bilo sporova koje je Ministarstvo vodilo protiv trećih lica.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2023. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, pisana Obrazloženja pružaju i dodatne informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanim u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Mira Matijašević, s.r.