



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства просвјете и културе Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2017. године**

Број: РВ034-18

Бања Лука 31.05.2018. године

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.1.1. Приходи	10
	6.1.1.2. Примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци	11
	6.1.2.1. Расходи.....	11
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	16
	6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти	17
	6.1.2.4. Издаци	18
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Имовина.....	18
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	18
	6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења.....	19
	6.2.2. Обавезе.....	20
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	21
	6.3. Ванбилансна евиденција	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства просвјете и културе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 31.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2017. годину обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства просвјете и културе Републике Српске.

Бања Лука, 31.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) провођење годишњег пописа у потпуности изврши у складу са чланом 20. ставови (1) и (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) усаглашавање међусобних потраживања и обавеза врши у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем приправника врши у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима;
- 2) Рјешење о признавању трошкова мобилних телефона запосленим у Министарству усклади са Смјерницом Владе Републике Српске којом се регулише право на накнаду трошкова мобилних телефона запосленим.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закона о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилника о суфинансирању програма и пројеката студентских организација;
- Правилник о суфинансирању јавних потреба у култури Републике Српске;
- Правилник о суфинансирању културног стваралаштва националих мањина Републике Српске;
- Правилник о критеријумима и условима за финансирање јавних потреба у области кинематографске дјелатности;
- Правилник о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу;
- Правилник о додјели студентских стипендија;
- Одлука о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика;
- Одлука о суфинансирању смјештаја и исхране редовних студената у установама студентског стандарда.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је републички орган управе који обавља управне и друге стручне послове у складу са чланом 19. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број: 118/08, 11/09, 74/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Оснивање, организација и дјелокруг рада институција у надлежности Министарства ближе регулишу закони из конкретне области.

Са становишта буџетске потрошње, Министарство представља сложenu економску целину коју поред самог Министарства чине: 187 институција основног образовања, 79 институција средњег образовања, Универзитет Бања Лука (19 институција), Универзитет Источно Сарајево (17 институција), Висока медицинска школа Приједор, Висока школа за туризам и хотелијерство Требиње, 60 институција културе, 6 студентских домова, 4 ђачка дома, институције вјерског образовања (Богословија "Свети Петар Дабробосански" Фоча, Општа гимназија католичког школског центра у Бањој Луци и Богословски факултет у Фочи), 15 институција специјалног и умјетничког образовања, Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих, Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђења и Јавна установа Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства, без институција и установа побројаних у претходном пасусу, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора фонд 01 (буџет у ужем смислу).

Министарство је смјештено у Административном центру Владе Републике Српске у Бањој Луци. Финансијско пословање Министарство обавља преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) путем директне конекције са трезором.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године и том приликом је дато седамнаест препорука, од којих се девет односи на финансијске извјештаје, а шест на усклађеност пословања. Ниједна дата препорука се није конкретно односила на Министарство, које је у законом прописаном року доставило План активности на реализацији провођења датих препорука. Министарство је такође доставило и документацију која доказује предузете активности на спровођењу датих препорука неким од институција/установа просвјете и културе.

За праћење степена проведености датих препорука, узорковано је седам препорука, које су се односиле конкретно на одређене институције у надлежности Министарства. На основу извршених провјера отклањања неправилности по основу

датих препорука утврђено је да је од укупно седам препорука које су обухваћене узорком у потпуности проведено четири препоруке, једна препорука је дјелимично проведена, једна препорука није проведена, док је једна препорука услед промјена у рачуноводственој регулативи непрводива.

Од четири узорковане препоруке дате за финансисјке извјештаје једна препорука је непрводива, једна је дјелимично проведена, а двије препоруке су проведене и то препоруке да се:

- 1) попуњавање образаца врши у складу са чланом 45. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске" број: 15/17), у потпуности је проведена код ЈУ Археолошки музеј "Римски муниципиум" док код ЈУ Дом ученика у Бијељини иста није проведена, те је дата препорука дјелимично проведена;
- 2) код ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске приходи остварени по основу међународних пројеката евидентирају у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17), је проведена;
- 3) код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука расходи по основу датих помоћи правилно класификују, сходно важећем контном оквиру, је проведена;
- 4) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, није проведена.

Од три узорковане препоруке, дате за усклађеност пословања, није проведена једна препорука, а двије су проведене и то да се:

- 1) код Природно-математичког факултета Универзитета Бања Лука испостављају налози за службена путовања у иностранство у складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, је проведена;
- 2) код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука исплате накнада запосленима врше у складу са члановима 29 - 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе, је проведена;
- 3) платни коефицијенти код обрачуна плата запослених у ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске ускладе са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, није проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У Министарству су у претходном периоду донесена нормативна акта којима су прописане контролне активности и то: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о јавним набавкама, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и накнадама за службена путовања, а у примјени је била и друга регулатива и интерна акта која се односи за поједине намјене трошења буџетских средстава (грантове, дознаке, трансфере, коришћење мобилних телефона, коришћење средстава репрезентације).

Од 01.01.2017. године у примјени је нови Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, нови Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова као и нови Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17). У складу са примјеном ове регулативе у Министарству је потребно извршити усклађивање интерних правилника (Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима).

Организација послова у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству просвјете и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/13, 59/14, 65/15, 39/16, 17/17, 91/17 и 6/18). Правилником је систематизовано 93 радна мјеста са 112 извршиоца, од тога 67 радних мјеста је са статусом државног службеника, 23 радна мјеста са статусом намјештеника, 2 лица ангажована у мандату министра и радно мјесто министра. На дан 31.12.2017. године у Министарству је, поред министра, запослено 87 извршилаца, од којих 80 извршилаца на неодређено вријеме и 7 на одређено вријеме.

У току 2017. године уговор о обављању приправничког стажа закључен је са једним извршиоцем, на период од годину дана. Пријем приправника није вршен у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Министар је именовано пописну комисију за обављање редовног годишњег пописа и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Пописна комисија је сачинила извјештај о извршеном попису који не садржи све елементе прописане чланом 20. став (1) тачке 2) и 3), тј. податке о стручној и професионалној квалификацији, као и радном ангажману лица ангажованих на попису, те упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза. Такође, комисија за попис није доставила извјештај о извршеном попису потраживања, активних временских разграничења и обавеза у прописаном року чланом 20. став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) у Министарству је организована јединица за интерну ревизију, коју чине руководилац јединице и један интерни ревизор. Јединица је донијела годишњи план којим је планирано 12 ревизија. Проведено је 11 ревизија планираних годишњим планом и три ревизије по захтјеву министра. Једна проведена ревизија односила се на Министарство, а остале ревизије на институције/установе које су у надлежности Министарства.

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола, који су образложени под тачкама 3, 6.1.2.1 и 6.2.1.2. извјештаја, те су дате препоруке.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **пријем приправника врши у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима;**
- **провођење пописа у потпуности изврши у складу са чланом 20. ставови (1) и (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и**

усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

План набавки у Министарству донесен је 16.01.2017. године. У току ревидиране године, на основу рјешења министра, извршене су четири измјене плана набавки. Укупна процијењена вриједност планираних набавки са измјенама исказана је у износу од 1.209.700 КМ и то за робе 218.400 КМ и услуге 991.300 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Министарство је покренуло укупно 24 поступка јавних набавки, од којих набавка везана за израду идејног рјешење Меморијалног центра у Спомен-подручју Доња Градина није окончана у ревидираној години. Укупна вриједност проведених набавки исказана је у износу од 1.294.774 КМ са ПДВ-ом. Проведено је пет конкурентских поступака уговорене вриједности 125.422 КМ, један отворени поступак уговорене вриједности 112.900 КМ, један преговарачки поступак уговорене вриједности 959.072 КМ, 13 директних споразума уговорене вриједности 51.090 КМ и три поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б уговорене вриједности 46.290 КМ.

Највеће вриједности проведених набавки односе се на набавку услуга одржавања јединственог пословног информационог система у институцијама основног и средњег образовања у Републици Српској (959.072 КМ), набавку аутомобила (112.900 КМ) и набавку горива (73.600 КМ) за потребе Министарства.

Ревизијом је обухваћено 8 поступака јавних набавки роба и услуга, укупне вриједности 1.217.934 КМ или 94% од укупног износа проведених набавки.

У поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије нису уочене значајне неправилности нити одступања од примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у законом предвиђеном року сачинило и поднијело Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев на износ од 11.475.400 КМ. У оквиру буџетског захтјева износ од 3.913.600 КМ односио се на додатно повећање буџетског оквира Министарства. Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину, Министарству је одобрен буџет у износу од 13.554.500 КМ и то за: расходе за лична примања запослених (2.502.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (538.200 КМ), грантове (1.425.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите (2.703.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (6.275.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (111.000 КМ).

У току ревидиране године Министарство је извршило 40 реалокација у укупном износу од 1.543.067 КМ. Извршено је 18 реалокација (1.220.029 КМ) на основу рјешења Владе Републике Српске и 22 реалокације на основу рјешења министра (323.038 КМ). Двије реалокације извршене су са других буџетских корисника (75.000 КМ), једна реалокација са позиције буџетске резерве (852.508 КМ), а 37 реалокација извршено је унутар позиција Министарства (615.559 КМ).

Реалокација извршена са буџетске резерве на позицију расхода за стручне услуге (852.508 КМ) одобрена је за набавку услуга одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској.

Остали дио реалокација највећим дијелом (15) извршен је унутар позиције расхода за лична примања запослених (173.350 КМ) и то: позиција расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по онову рада (6.400 КМ), позиција расхода за накнаду плата запоселних за вијеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (134.000 КМ) и позиција расхода за отпремнине и једнократне помоћи – бруто (32.950 КМ).

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке свих значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 56), што Министарство није учинило.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Министарства за 2017. годину износило је 14.036.811 КМ што чини 97% од усвојеног буџета и накнадно одобрених реалокација.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици Министарства исказани су у износу од 202.014 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 170.145 КМ. Чине их непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

Непорески приходи исказани су у износу од 137.967 КМ. Односе се на приходе од пружања јавних услуга у износу од 137.621 КМ и остале непореске приходе. Приходи од пружања јавних услуга највећим дијелом остварени су по основу уплата за: лиценцирање студијских програма за приватне високошколске установе (72.000 КМ), лиценцирање студијских програма за јавне високошколске установе (21.500 КМ), дозволе за почетак рада предшколских усанова (8.500 КМ), нострификације диплома високог образовања (29.400 КМ), стицање виших звања у библиотечкој дјелатности (1.500 КМ) и откуп тендерске документације (2.700 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 32.178 KM и у потпуности се односе на наплаћена спорна потраживања за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 32.178 KM. Односе се на примитке за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 14.134.284 KM. Односе се на: расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходе обрачунског карактера, трансфере између и унутар јединица власти, издатке за произведену сталну имовину и остале издатке. Није било прекорачења у односу на одобрени буџет и накнадно проведене реалокације.

Извршење буџета Министарства за 2017. годину износило је 14.036.811 KM, што је у оквиру усвојеног буџета и накнадно одобрених реалокација.

6.1.2.1. Расходи

Расходи (без расхода обрачунског карактера) исказани су у укупном износу од 13.794.388 KM.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу 2.399.968 KM и мањи су за 102.332 KM у односу на одобрени буџет.

Расходи за бруто плате запослених исказани су у износу 2.211.975 KM и мањи су за 264.225 KM у односу на одобрени буџет. Чине их: расходи за основну плату (1.274.751 KM), расходи за увећање основне плате по основу радног стажа (77.754 KM), расходи за порез на плату (129.677 KM) и доприноси за пензијско и инвалидско осигурање (729.793 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу 33.595 KM и у висини су износа одобреног буџетом и накнадним реалокацијама. Односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (15.606 KM), дневнице за службена путовања у земљи (10.476 KM) и дневнице за службена путовања у иностранство (7.513 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу 120.388 KM. Односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (38.920 KM) и расходи за порезе и доприносе на накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (81.468 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказане су у износу од 34.010 KM. Односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору, новчане помоћи приликом рођења дјетета, новчане помоћи у случају смрти члана уже породице, помоћи у случају теже болести или инвалидности (32.426 KM) и расходе за порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (1.584 KM).

На позицијама расхода за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расхода за отпремнине и једнократне помоћи исказани су расходи који нису планирани из разлога измијењене

класификације, доношењем новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а иста су обезбјеђена реалокацијом.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 1.434.783 КМ и већи су за 896.583 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбјеђено је реалокацијом и то највећим дијелом реалокацијом са буџетске резерве (852.508 КМ).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.318 КМ и мањи су за 1.582 КМ, у односу на одобрени буџет. Поменути расходи се у потпуности односе на расходе за закуп пословних простора у Зворнику, Приједору и Фочи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 86.390 КМ и већи су за 4.790 КМ, у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбјеђено је реалокацијом. Односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије и централног гријања (1.499 КМ), расходе за комуналне услуге (1.662 КМ) и расходе за комуникационе услуге (83.229 КМ).

Расходи мобилних телефона евидентирају се на основу фактура M:tel-а признатих до висине накнаде утврђене Рјешењем министара о признавању трошкова мобилних телефона запосленим у Министарству. Наведено рјешење није у складу са Смјерницом за примјену Закључка о измјени Закључка којим се регулише право на накнаду трошкова мобилних телефона запосленим број 04/1-012-2-611/13, од 26.03.2013. године, која је у примјени од 04.04.2013. године, тј. рјешењем министра, појединим запосленим у Министарству, признати су већи трошкови мобилног телефона од висине трошкова утврђених Смјерницом Владе.

Препоручујемо министру да обезбједи да се Рјешење о признавању трошкова мобилних телефона запосленим у Министарству усклади са Смјерницом Владе Републике Српске којом се регулише право на накнаду трошкова мобилних телефона запосленим.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 18.994 КМ и мањи су за 2.806 КМ, у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (13.305 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (5.689 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 21.526 КМ и већи су за 1.526 КМ, у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбјеђено је реалокацијом. Највећим дијелом односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (18.270 КМ) и расходе за текуће одржавање канцеларијске опреме (2.139 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 49.741 КМ и већи су за 14.741 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбјеђено је реалокацијом. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (8.663 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (4.332 КМ) и трошкове горива (36.746 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.023.311 КМ. Расходи су већи за 887.811 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбјеђено је највећим дијелом реалокацијом са буџетске резерве (852.508 КМ) и са других буџетских корисника (30.000 КМ). Чине их: расходи за услуге осигурања возила и запослених (8.072 КМ), услуге информисања и медија (67.594 КМ) компјутерске услуге (871.904 КМ) и остале стручне услуге (75.741 КМ).

Расходи за компјутерске услуге највећим дијелом се односе на одржавање рачунарских програма, тј. на услуге одржавања јединственог пословно-информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској (852.508 КМ). Наведени пословно-информациони систем имплементиран је закључно са 19.01.2016. године у 187 основних, 79 средњих, 11 музичких и 4 специјалне школе. Шестомјесечни период одржавања, као саставни дио уговора о набавци софтвера, истекао је дана 19.07.2016. године. Министарство је задужено за праћење техничког одражања наведеног информационог система у циљу обезбјеђења континуираног и ефикасног пословања свих образовних установа у његовом саставу.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 228.503 КМ и мањи су за 7.897 КМ у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом чине их: расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (141.789 КМ), расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група (55.016 КМ), расходи по основу репрезентације (9.074 КМ) и расходи по основу организације пријема, манифестација и сл. (10.660 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на: исплаћене накнаде комисијама, тј. члановима Савјета за развој високог образовања и осигурање квалитета (24.876 КМ), члановима комисије за информисање и признавање докумената из области високог образовања (17.910 КМ), члановима Библиотечног савјета (9.950 КМ) и члановима комисије за стицање виших стручних звања у библиотечно-информационој дјелатности (2.280 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу највећим дијелом исплаћивани су на основу уговора лицима ангажованим у Министарству (48.112 КМ), члановима комисија за лиценцирање струковног студијског програма (57.260 КМ) и члановима комисија за оцјену пројеката из области културе (15.133 КМ).

Грантови исказани у износу од 1.305.208 КМ мањи су за 119.792 КМ у односу на одобрени буџет. Односе се на текуће грантове спортским и омладинским организацијама у износу од 188.400 КМ и текуће грантове организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 1.116.808 КМ.

Текући грантови спортским и омладинским организацијама додјељују се на основу Правилника о суфинансирању програма и пројеката студентских организација („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/17). На основуведеног јавног конкурса, грантови су одобрени за укупно 28 пројеката зависно од квалитета програма, финансијског плана, референтности подносилаца захтјева и међународног карактера пројекта и то у највећим износима Унији студената Републике Српске за слjedeће пројекте: Универзитетско вече 2017 (20.000 КМ); Међународни дан младих (15.000 КМ); Студентски медијски сервис (11.700 КМ); Студентска конференција 2017 (10.500 КМ); Школа студентских лидера 2017 (10.000 КМ); Живјети слободно – 9. мај, Дан побједе над фашизмом (10.000 КМ) и Студентском парламенту Универзитета у Бањој Луци за пројекат Дани студената Универзитета у Бањој Луци (28.000 КМ).

Прије провођења јавног конкурса, а на основу захтјева Уније студената Републике Српске, Рјешењем министра одобрена су средства за одржавање Универзитетских спортских игара 2017. године (20.000 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација односе се на суфинансирање програмских активности и то: културе (638.153 КМ); културног стваралаштва националних мањина (40.000 КМ); Спомен подручја Доња Градина (200.000 КМ);

удружењима од јавног интереса (35.000 КМ), Друштва чланова Матице Српске (30.000 КМ); за развој филма (62.000 КМ); финансирања по основу дијела прихода остварених од игара на срећу (111.655 КМ).

Текући грантови културе исказани у износу од 638.153 КМ, односе се на грантове за суфинансирање пројеката и програма из културе на основу одлука Владе Републике Српске (40.000 КМ), рјешења министра (1.000 КМ), јавних конкурса (562.600 КМ) и откупа књига за библиотеке (34.553 КМ).

Одлукама Владе Републике Српске грантови су дозначени за пројекте: Кочићев збор 2017 (10.000 КМ), Друге међународне књижевне сусрете (15.000 КМ) и Међународни сајам књига у Београду (15.000 КМ).

Правилником о суфинансирању јавних потреба у култури Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/13) регулисане су процедуре избора и суфинансирања пројеката у култури, по којем се избор чланова комисије за процјену пројеката такође врши јавним конкурсом.

На основу седам проведених јавних конкурса примјеном Правилника о суфинансирању јавних потреба у култури Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/13) грантови су одобрени у укупном износу од 562.600 КМ и то за:

- књижевне манифестације у 2017. години у укупном износу од 55.900 КМ којима је финансирано 16 пројеката у висини од 1.400 – 8.000 КМ по пројекту;
- издавачке пројекте у укупном износу од 63.100 КМ којима је финансирано 30 пројеката у висини од 1.000 – 5.000 КМ по пројекту (13 нових рукописа, 7 превода и 10 часописа);
- културно-умјетнички аматеризам у укупном износу од 91.600 КМ којима је финансирано 23 пројеката у висини од 900 – 10.000 КМ по пројекту (13. Козара етно фестивал 10.000 КМ; АНИП „Младост“ за Васкршњи концерт 9.500 КМ; КУДМ „Босиљак“ за „21. СIOFF Интер фолк фест „Босиљковање“ 9.000 КМ);
- визуелну и мултимедијалну умјетност у укупном износу од 30.000 КМ којима је финансирано 9 пројеката у висини од 2.000 – 8.000 КМ по пројекту;
- позоришне манифестације и фестивале у укупном износу од 104.000 КМ које се односе на позоришне манифестације и фестивале (75.000 КМ за 6 пројеката од којих у највећим износима: Међународни фестивал професионалних луткарских позоришта за дјецу „Лут-Фест 2017“ од 25.000 КМ; Међународни фестивал младог глумца „Заплет 09“ од 15.000 КМ; Фестивал „Мале сцене – монодраме Српске“ од 15.000 КМ); Међународни фестивал студентских позоришта „Кестербург“ од 10.000 КМ) и позоришну продукцију (29.000 КМ за 8 пројеката у висини од 2.500–5.500 КМ по пројекту);
- филмску умјетност у укупном износу од 54.000 КМ којима су финансирана 4 пројеката у висини од 7.000 – 20.000 КМ по пројекту (и то: Међународни филмски фестивал „Први кадар-Прави кадар“ од 20.000 КМ; Међународни фестивал анимираног филма „Бањалука 2017“ од 15.000 КМ; „Јахорина филм фестивал 2017“ од 12.000 КМ; Фестивал медитеранског и европског филма Требиње од 7.000 КМ);
- музику и музичко-сценску умјетност у укупном износу од 164.000 КМ, које се односе на: манифестације и музичке фестивале (114.500 КМ за 18 пројеката

од којих у највећим износима за: Концертну сезону Бањалучке филхармоније 2017 од 15.000 КМ; „Дани Владе Милошевића“ од 12.000 КМ; „8. Интернационални фестивал хармоника Акордеон арт“ од 13.000 КМ; „ОК Фест“ од 10.000 КМ и др), дјечије стваралаштво (24.500 КМ за 4 пројекта међу којима 11. Фестивал „Мали композитор“ од 15.000 КМ) и музичку продукцију (25.000 КМ за 7 пројеката).

На крају 2017. године износ од 34.553 КМ утрошен је за куповину књига намијењених библиотекама (29.659 КМ) и Народној универзитетској библиотеци Републике Српске за кампању „Читајмо заједно“ (4.894 КМ).

Текући грантови за културно стваралаштво националних мањина исказани су у износу од 40.000 КМ. Одобрени су за 21 пројекат удружењима националних мањина у складу са Правилником о суфинансирању културног стваралаштва националних мањина Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 25/15).

Текући грант за Спомен подручје Доња Градина исказан је у износу од 200.000 КМ. Одобрен је рјешењима министра за реализацију дијела Програма уређења „Спомен подручја Доња Градина“, а на основу Закона о Спомен подручју Доња Градина („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/96).

Текући грантови удружењима од јавног интереса исказани су у износу од 35.000 КМ, одобрени су на основу рјешења министра за реализацију дијела активности планираних у 2017. години за СКПД „Просвјета“ Источно Сарајево.

Текући грантови за Друштво чланова Матице Српске исказани у износу од 30.000 КМ, одобрени су на основу рјешења министра за реализацију дијела активности наведеног удружења планираних у 2017. години.

Текући грантови за развој филма исказани у износу од 62.000 КМ, одобрени су у складу са Правилником о критеријумима и условима за финансирање јавних потреба у области кинематографске дјелатности („Службени гласник Републике Српске“, број: 48/15) и то филмским продуцентима: Визарт д.о.о. Бања Лука; World media d.o.o. Бања Лука; The friends d.o.o. Бања Лука; Боно д.о.о. Бања Лука.

Финансирање пројеката и програма из дијела прихода остварених од игара на срећу исказано у износу од 111.655 КМ чини суфинансирање организација, пројеката и програма који се односе на међународну сарадњу (20.000 КМ) и децентрализацију у култури Републике Српске (91.655 КМ за промоцију културних садржаја и едукацију у области културе у Републици Српској), примјеном Правилника о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број: 108/14).

Правилницима о суфинансирању пројектних и програмских активности у разним областима културе предвиђено је да корисници додјељених грантова достављају извјештаје о утрошку средстава у року од 30 дана од окончања пројекта или програма, а најкасније до 15.02. текуће године (2018. године) за претходну годину. С обзиром да су грантови највећим дијелом измирени након датума састављања финансијских извјештаја (април-мај 2018. године), корисници истих нису сачинили и доставили извјештаје о намјенском утрошку средстава у прописаном року. Министарство прати рокове достављања извјештаја о намјенском трошењу грантова од стране корисника (дописи и опомене), који су услов за разматрање и додјелу грантова у конкурсним процедурама наредне године.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 2.405.026 КМ, што је мање за 297.974 КМ у односу на одобрени буџет. Односе се на: стипендије за студенте који студирају у Републици Српској

(1.957.400 KM), стипендије за студенте који студирају у иностранству (121.100 KM), дознаке за упис студената на студијским програмима дефицитарних занимања (231.300 KM) и дознаке за међународну размјену студената (95.226 KM).

Стипендије студентима који студирају у Републици Српској одобрене су на основу проведених јавних конкурса за 10 мјесеци у висини од 200 KM/мјесечно и то студентима у категорији: успјешних студената (720), осталих студената (247), студената са пребивалиштем у изразито неразвијеним општинама Републике Српске (22) и студената са инвалидитетом (11). Од укупно планираног износа за стипендије за 2017. годину (2.000.000 KM) износ од 42.600 KM односи се на необрачунате стипендије апсолвентима којима са даном дипломирања, престаје право на исплату истих, како је предвиђено чланом 6. став 4. Правилника о додјели студентских стипендија („Службени гласник Републике Српске“, број: 101/10, 99/12, 90/13 и 73/15).

Стипендије за студенте који студирају у иностранству одобрене су за 46 студената на основу проведеног јавног конкурса, у једнократним износима за 10 мјесеци и то за: 19 студената првог циклуса у износу од по 2.100 KM, 5 студената другог циклуса у износу од по 2.600 KM и 22 студента трећег циклуса у износу од по 3.100 KM.

Дознаке за упис студената на студијским програмима дефицитарних занимања одобрене су на основу Рјешења министра о обезбјеђивању финансијске помоћи студентима првог и другог циклуса студија на студијским програмима дефицитарних занимања на јавним универзитетима у Републици Српској од 18.04.2017. године. У складу са чланом 7. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/16) (расположивим средствима) дознаке су исплаћене за 159 студената првог и другог циклуса студија и то за првих 5 мјесеци у висини од по 100 KM и преосталих 5 мјесеци у висини од по 200 KM. У складу са чланом 6. став 4. Правилника о додјели студентских стипендија, обрачун дознака се не врши апсолвентима којима са даном дипломирања, престаје право на исплату истих.

Дознаке за међународну размјену студената и академског особља исказане у износу од 95.226 KM односе се на пројекат Сеерус III који се проводи од 2011. године у оквиру болоњског процеса. Министарство врши координацију програмских активности и исплату стипендија, којима се покривају трошкови становања, исхране, градског превоза и здравственог осигурања. Обрачун и исплата мјесечног износа стипендија врши се за гостујуће студенте (360 EUR) и професоре и асистенте (485 EUR), који долазе у размјену на високошколске установе у Републици Српској. Домаћим студентима и академском особљу обрачун путних трошкова врши се у зависности од удаљености високошколске установе у коју одлазе.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 97.473 KM. Највећим дијелом чине их: набавна вриједност реализованих залиха ауто-гума (5.702 KM), расходи по основу амортизације (50.116 KM) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (11.747 KM) и Фондом дјечије заштите Републике Српске (29.864 KM). Обрачун амортизације извршен је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 6.249.403 КМ, што је мање за 25.597 КМ у односу на одобрени буџет. Односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединица власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 219.211 КМ и мањи су за 80.789 КМ у односу на одобрени буџет. Односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 177.211 КМ и трансфере за матичне установе културе у износу од 42.000 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе односе се на суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу, који је организован у предшколским установама (вртићима). У складу са чланом 97. и 98. Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“, број: 79/15), Министарство обезбјеђује средства за подршку васпитача и стручних сарадника у предшколском образовању као и васпитно-образовни рад на спровођењу програма за дјецу у години пред полазак у школу.

Трансфери за матичне установе културе односе се на трансфере институцијама културе у јединицама локалне самоуправе у Приједору, Добоју, Бијељини, Зворнику, Требињу и Фочи, тј. библиотекама у износима од по 3.500 КМ и музејима у Требињу, Приједору и Добоју у износима од по 7.000 КМ.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 6.030.192 КМ и већи су за 55.192 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбијеђено је реалокацијом. Односе се на трансфере:

- ЈУ Агенцији за акредитацију високошколских установа Републике Српске (250.000 КМ) за трошкове редовног пословања на основу Одлуке о оснивању ЈУ Агенције за акредитацију високошколских установа у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 24/11);
- Републичком заводу за заштиту културно-историјског и природног наслеђа (125.000 КМ) за пројекте и програмске активности;
- за суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу, које је организовано у основним школама (149.803 КМ) у складу са чланом 97. и 98. Закона о предшколском васпитању и образовању;
- за суфинансирање смјештаја и исхране у студентским и ђачким домовима у износу од 4.750.339 КМ у складу са Одлуком о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика и Одлуком о суфинансирању смјештаја и исхране редовних студената у установама студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/12). Министарство је извршило суфинансирање за десет мјесеци и то седам студентских дома у износу од 4.278.834 КМ (Бања Лука, Бијељина, Зворник, Источно Сарајево, Пале, Фоча и Требиње) и четири ђачка дома у износу од 471.505 КМ (Бања Лука, Бијељина, Добој и Требиње);
- установе културе у износу од 755.050 КМ односе се на трансфере: Народном позоришту Републике Српске (190.000 КМ), Дјечијем позоришту Републике Српске (137.500 КМ), Музеју савремене умјетности Републике Српске (105.000 КМ), Музеју Републике Српске (85.000 КМ), Спомен подручју Доња Градина (79.050 КМ), Народној универзитетској библиотеци Републике Српске (80.000 КМ), Кинотеци Републике Српске (50.000 КМ), Специјалној

библиотеци за слијепа и слабовида лица (25.000 КМ) и Матичној библиотеци у Источном Сарајеву (3.500 КМ).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 242.423 КМ и већи су за 131.423 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбијеђено је реалокацијом. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 125.601 КМ и већи су за 14.601 КМ у односу на одобрени буџет. Веће извршење обезбијеђено је реалокацијом. Чине их издаци за набавку опреме (119.899 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (5.702 КМ). Издаци за набавку опреме највећим дијелом односе се на издатке за набавку једног моторног возила за потребе Министарства (112.900 КМ) и рачунарске опреме (6.590 КМ).

Остали издаци исказани у износу од 116.822 КМ нису планирани буџетом, а обезбијеђени су реалокацијом. Чине их остали издаци и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти, а односе се на издатке у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (34.170 КМ), издатке за накнаде плата за породилјско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (65.734 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (16.918 КМ)

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 1.557.800 КМ бруто вриједности, 1.255.199 КМ исправке вриједности и 302.601 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине Министарства чине нефинансијска имовина у сталним средствима и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2017. године исказана је у износу 1.348.061 КМ бруто вриједности, 1.146.915 КМ исправке вриједности и 201.146 КМ нето вриједности, а односи се у пуном износу на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини произведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 169.938 КМ нето вриједности. Чине је зграде и објекти, опрема и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу од 586.708 КМ бруто вриједности и 586.708 КМ исправке вриједности. Односи се на канцеларијски објекат (барака) који се налази у улици Вука Краџића бр. 1. у Бањој Луци, а исти користи Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске и Завод за образовање одраслих.

Опрема је исказана у износу од 154.316 КМ нето вриједности и највећим дијелом се односи на моторна возила (110.209 КМ) и рачунарску и комуникациону опрему (37.895 КМ).

Повећање на овој позицији исказано је у вриједности од 121.146 КМ и највећим дијелом односе се на набавку једног моторних возила (112.900 КМ), четири рачунара (5.272 КМ) и три штампача (842 КМ).

На основу Одлуке о усвајању годишњег пописа извршено је расходовање амортизоване и дотрајале опреме. Такође, Министарство је у току ревидиране године Републичком педагошком заводу пренијело право власништва на аутомобилу марке Ауди А6 набавне вриједности 111.151 КМ, који је у потпуности амортизован.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме нето вриједности 15.619 КМ.

На произведеној сталној имовини смањење вриједности по основу обрачунате амортизације у 2017. години исказано је у укупном износу од 50.115 КМ (тачка 6.1.2.2).

Драгоцијености исказане у износу од 29.890 КМ, односе се на умјетничка дјеласлике, које се налазе у просторијама Министарства.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана у износу од 1.318 КМ, односи се у пуном износу на вриједност једног рачунара, набављеног крајем ревидиране године, те није био стављен у употребу.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 209.739 КМ бруто вриједности, 108.284 КМ исправке вриједности и 101.455 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину.

Дугорочна финансијска имовина исказана у износу од 4.000 КМ, односи се на оснивачке улоге у ОШ „Вук Караџић“ Власеница (2.000 КМ) и ОШ „Јован Дучић“ Шековићи (2.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана у износу од 97.455 КМ нето вриједности, односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.624 КМ нето вриједности. Односе се на потраживања од запослених, тј. потраживања за трошкове мобилних телефона за децембар мјесец 2017. године.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 13.179 КМ. Односе се на неизмирене обавезе за децембар 2017. године за накнаде плата за вријеме боловања (927 КМ) и родитељског одсуства (12.252 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана је у износу од 190.769 КМ бруто вриједности, 108.117 КМ исправке вриједности и 82.652 КМ нето вриједности. Чине их потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (16.918 КМ) и потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (65.734 КМ). Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса односи се на Фонд здравственог осигурања Републике Српске (49.412 КМ) и на Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (58.705 КМ). Министарство није прије сачињавања финансијских извјештаја, тј. приликом редовног годишњег пописа извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавезе са Фондом здравственог осигурања Републике

Српске и Јавним фондом за дјечију заштиту Републике Српске, што није у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се усаглашавање међусобних потраживања и обавеза врши у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 5.110.970 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе. Чине их обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 216.614 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (200.295 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнине и једнократних помоћи (16.319 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 1.076.441 КМ. Односе се на обавезе за набавку роба и услуга (311.920 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (119.899 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (614.603 КМ) и обавезе из пословања у иностранству - суфинансирање програма Међународне матуре у ЈУ Гимназија Бања Лука у оквиру International Baccalaureate организације (30.019 КМ). Највећим дијелом односе се на обавезе за услуге одржавања јединственог пословно-информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској (213.127 КМ), обавезе за набавку аутомобила (112.900 КМ) и обавезе према физичким лицима за стипендије у земљи и иностранству (595.261 КМ).

Обавезе за грантове исказане у износу од 1.061.408 КМ до датума састављања финансијских извјештаја нису измириване. Односе се на обавезе за текуће грантове пројектних и програмских активности: спортским и омладинских организацијама (67.700 КМ), из културе (540.653 КМ), културног стваралаштва националних мањина (37.000 КМ), за Спомен подручје Доња Градина (200.000 КМ), удружењима од јавног интереса (18.400 КМ), за Друштво чланова Матице Српске (24.000 КМ), за развој филма (62.000 КМ) и финансирање из дијела прихода остварених од игара на срећу (111.655 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у укупном износу од 2.756.507 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на трансфер према јединицама локалне самоуправе (42.000 КМ) намијењен за програмске активности културе, које се уплаћују на рачун општине.

Обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти исказане у износу од 2.714.507 КМ, односе се на обавезе за трансфере и то: Агенцији за акредитацију високошколских установа Републике Српске (45.118 КМ), установама културе (289.400 КМ), Републичком заводу за заштиту културно-историјског и природног наслеђа (27.562 КМ), студентским домовима (2.139.417 КМ) и ђачким домовима (213.010 КМ).

Од укупно исказаног износа краткорочних обавеза, до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, Министарство је измирило краткорочне обавезе у износу од 3.518.138 КМ. Преостали дио краткорочних обавеза, у износу од 1.592.832 КМ, измирен је закључно са 13.04.2018. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 29.890 КМ. Односе се на вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације, а која је у ранијем периоду добијена без накнаде и у пуном износу односи се на умјетничке слике. Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 10.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава, преносом укупног износа од 29.890 КМ на општи организациони код Републике Српске.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 736.903 КМ. Односи се на издате гаранције банака и то гаранцију за услуге одржавања јединственог пословног информационог система у установама основног и средњег образовања у Републици Српској (40.986 КМ), гаранцију за опрему набављену по пројекту модернизација Универзитета у Источном Сарајеву фаза II (679.622 КМ) и гаранцију за уредно извршење уговора по пројекту израда, испорука и монтажа за опремање објеката за смјештај студената у Палама (16.295 КМ).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Министарству нису идентификоване потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и достављена образложења, која у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* и другим релевантним међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, осим за наведено под тачком 6.

Ревизијски тим

Ненад Дмитривић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.

Зорана Тодоровић, с.р.

Ивана Микић, с.р.