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 за избјеглице и расељена лица Републике Српске за период 01.01-31.12.2017. године

Број: РВ017-18

Бања Лука, 30.04.2018. године

САДРЖАЈ

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....1

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....1

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....4

Извјештај о ревизији усклађености.....4

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....5

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....6

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....7

1. Увод.....7

2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....7

3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....8

4. Набавке.....10

5. Припрема и доношење буџета.....10

6. Финансијски извјештаји.....11

6.1. Извјештај о извршењу буџета.....11

6.1.1. Приходи и примици.....12

6.1.2. Расходи и издаци.....13

6.2. Имовина, обавезе и извори.....20

6.2.1. Имовина.....20

6.2.2. Обавезе.....21

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....22

6.3. Ванбилансна евиденција.....23

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....23

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје.....24

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства за избјеглице и расељена лица 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 са резервом

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 за избјеглице и расељена лица Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 за избјеглице и расељена лица 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.

Као што смо навели под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Расходи за текуће одржавање превозних средстава, који се односе на оправке путничког возила Audi A6, нису исказани у складу са параграфом 17. МРС – ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, чиме су расходи за текуће одржавање превозних средстава прецијењени, а вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима, као и издаци за инвестиционо одржавање опреме потцијењени у износу од 23.250 КМ.

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске није извршило правилну класификацију капиталног гранта додјељеног општини за изградњу ватрогасног дома у повратничком насељу, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске и чланом 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске, чиме су капитални грантови јавним финансијским, субјектима прецијењени, док су трансфери између различитих јединица власти потцијењени за износ од 35.000 КМ.

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 усљед 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 усљед 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 ефективности 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, 30.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица 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 за избјеглице и расељена лица 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 за избјеглице и расељена лица Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске.

Бања Лука, 30.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан чланом 20. став (1) тачке 1), 2) и 3) и став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се пријем радника у радни однос врши у складу са члановима 31. и 50. ставови (3) и (5) Закона о државним службеницима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о условима, начину обављештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о накнади превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених,
- Правилник репрезентацији и поклонима,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила и издацима за службена возила,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Интерна регулатива (процедуре) о: додјели новчаних средстава за рад удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској; додјелу и финансирање помоћи за обнову вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова; реализацији пројекта обнове и изградње инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима и додјелу новчане помоћи за стамбено збрињавање избјеглица, расељених лица и повратника из средстава Министарства; реализацији интервентних средстава намјењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица,
- Интерно упутство о начину привођења трајној намјени стамбених јединица изграђених и набављених средствима Владе Републике Српске које се користе за алтернативни смјештај,
- Рјешење о висини закупнине на име алтернативног смјештаја.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Послови које обавља Министарство су дефинисани чланом 30. Закона о републичкој управи, са циљем обављања послова везаних за систем заштите и остваривања права избјеглица, расељених лица и повратника.

Основни циљ Министарства у реализацији Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица у 2017. години је испуњавање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума и Ревидиране стратегије за провођење Анекса VII Дејтонског мировног споразума из 2010. године.

Финансијско пословање Министарства се обавља у потпуности преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором.

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске је од стране Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске 21.05.2018. године достављена Примједба на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за период од 01.01–31.12.2017. године, број РВ017-18 од 30.04.2018. године.

Наведена примједба је достављена у законом прописаном року за достављање примједби. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесена образложења која су се односила на примједбу на мишљење о финансијским извјештајима и оцијенила да је таквог карактера да не може утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила финансијску ревизију Министарства за 2016. годину и том приликом је дато седам препорука, од чега су се двије препоруке односиле на финансијске извјештаје, а пет препорука на усклађеност пословања.

Министарство је у законом прописаном року доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених у извјештају о ревизији.

На основу прегледане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Министарство од укупно седам препорука провело пет препорука, док двије препоруке нису проведене.

Министарство је провело пет препорука које су се односиле на то да се:

- наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 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 и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- контрола књиговодствене документације, праћење и реализација уговора врши у складу са чланом 16. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- провођење поступака јавних набавки врши уз примјену члана 72. тачка 5. Закона о јавним набавкама који се односи на додјелу уговора о набавци гдје је цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији не могу мијењати и поред петогодишњих доношење годишњих планова за набавке финансиране из кредитних и донаторских средстава;
- поштовање донесених Процедура рада које се односе на: додјелу новчаних средстава за рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова; одабир корисника средстава намјењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.

Министарство није провело двије препоруке које су се односиле на то да се:

- пријем радника на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став 3. тачка б) Закона о државним службеницима;
- код признавања трошкова превоза запослених на посао и са посла врши потпуна примјена Упутства о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Министарства је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број: 72/15, 95/15, 103/16 и 93/17).

У 2017. години Министарство је донијело Правилником о измјени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилник о поступку директног споразума.

Од 01.01.2017. године у примјени је нови Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, 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 потребно је у Министарству извршити усклађивање интерних правилника.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима од 04.11.2016. године су уређени основни циљеви интерне контроле, који чине контролно окружење за примјену правилника, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење и процјена. административни и

рачуноводствени контролни поступци, поступци процјене ризика, информисање и комуникације, као и поступци надгледања и праћења. На основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака утврђених правилником, утврђују се поступци и активности са ниским, средњим и високим ризиком, као и поступци надгледања.

У 2017. години није попуњено мјесто интерног ревизора, нити је министар делегирао обављање послова спровођења интерних контролних поступака на запослене. Такође, није вршен ангажман Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија за обављање интерне ревизије у Министарству, сходно члану 18. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

За обављање послова из дјелокруга рада Министарства Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су 42 радна мјеста са 81 извршиоцем (министар, 21 радно мјесто државних службеника, 19 радних мјеста намјештеника и два радна мјеста осталих).

На дан 31.12.2017. године у Министарству је било запослено 75 извршилаца (министар, два савјетника министра, шеф кабинета министра, 42 државна службеника и 29 намјештеника).

У току 2017. године са Министарством је уговор о раду закључило седам извршилаца, и то: на одређено вријеме због повећаног обима посла (четири извршиоца), уговора на одређено вријеме у трајању мандата министра (један извршилац) и по основу пресуде суда два радника су враћена у радни однос.

Четири радника - приправника којима је приправнички стаж истекао у 2017. години, засновали су радни однос на неодређено вријеме без јавног конкурса што није у складу са чланом 31. и чланом 50. став (5) Закона о државним службеницима.

У ревидираној 2017. години радни однос је престао за 11 извршиоца, и то по основу: одласка у пензију, преласка у другу институцију, Споразума о престанку радног односа и отказа уговора о раду на одређено вријеме.

Препоручујемо Министру да се пријем радника у радни однос врши у складу са члановима 31. и 50. ставови (3) и (5) Закона о државним службеницима.

Извјештај о попису имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у Министарству на дан 31.12.2017. године, не садржи:

- податке о датуму почетка и завршетка пописа,
- податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису,
- упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине,
- извјештај није сачињен у року дефинисаним Правилником о попису,

што није у складу са чланом 20. став (1), тачке 1), 2) и 3) и став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се провођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан чланом 20. став (1) тачке 1), 2) и 3) и став

(2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Из свега наведеног произилази да је система интерних контрола успостављен и функционише на задовољавајућем нивоу у циљу истинитог и фер извјештавања, осим у дијелу наведених процеса.

4. Набавке

План јавних набавки за 2017. годину је донесен 26.01.2017. године. Министарство је извршило шест измјена и допуна Плана јавних набавки за 2017. годину.

Планирана вриједност набавки за 2017. годину износи 63.635.178 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), од чега за набавку: роба 163.163 КМ, услуга 1.055.686 КМ и радова 62.416.329 КМ. Планом је дефинисано провођење сљедећих поступака јавних набавки: 45 отворених поступака, 17 конкурентских захтјева, 29 директних споразума, 5 преговарачких поступка без објаве обавјештења и 2 услуге по Анексу II дио Б. Планом јавних набавки је предвиђено да ће се финансирање набавки вршити из средстава буџета Министарства у износу од 279.061 КМ, а из донаторских и кредиторских средстава за заједничке пројекте у износу од 63.356.117 КМ.

Вриједност реализованих набавки износи 10.411.660 КМ без ПДВ-а, што је 16% од планиране вриједности набавки за 2017. годину, из разлога што покренути поступци јавних набавки крајем 2017. године нису окончани и што потписивање уговора са понуђачима треба да услиједи у току 2018. године. Од реализованих поступака јавних набавки, проведено је 19 отворених поступака у вриједности од 10.276.991 КМ без ПДВ-а, пет поступака путем конкурентског захтјева у вриједности од 70.736 КМ без ПДВ-а, 24 поступка путем директног споразума у вриједности од 41.135 КМ без ПДВ-а, два преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 17.013 КМ и два поступка по Анексу II дио Б у вриједности од 5.785 КМ.

Прегледаним узорком јавних набавки обухваћено је: пет отворених поступака по пројектима CEB II, RHP BH 2, RHP BH 3 (6.445.980 КМ), седам директних споразума (14.801 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (17.013 КМ) и један поступак по Анексу II дио Б (4.704 КМ) у укупном износу од износи 6.482.498 КМ, што представља 62% укупно реализованих набавки у 2017. години.

Код ревизијом обухваћених набавки нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је у прописаном року доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев (Инструкцију број 1) за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2017-2019. година (у даљем тексту: ДОБ). При томе је планирало да је за провођење планираних активности у 2017. години потребно обезбиједити буџетски оквир у износу од 27.788.000 КМ са фонда 01 по основу програма „Програм рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица“, и то за: расходе бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (2.424.800 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (785.300 КМ), грантове (2.695.000 КМ), дознаке грађанима и институцијама (15.525.900 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (6.270.000 КМ),

издатке за набавку постројења и опреме (76.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (11.000 КМ).

Усвајањем ДОБ-а за период 2017-2019. година, Влада Републике Српске је утврдила буџетско ограничење за Министарство у 2017. години у износу од 10.649.800 КМ.

Министарство је путем Инструкције број 2 поднијело буџетски захтјев у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2017. годину, али је уз исти поднијело и захтјев за додатним средствима у износу од 15.910.595 КМ и то за: грантове (1.485.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (8.925.595 КМ) и трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти (5.500.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину Министарству је одобрен буџет од 9.167.800 КМ и то за: расходе за лична примања запослених (2.343.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (311.500 КМ), грантове (610.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (5.490.000 КМ), трансфере између различитих нивоа власти (393.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (20.000 КМ).

Министарство је у оквиру фонда 01 провело 26 реалокација укупне вриједности од 2.474.075 КМ, на основу:

- рјешења министра у оквиру Министарства у проведено је девет реалокација у укупном износу од 1.065.791 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске у оквиру буџета Министарства (плате и накнаде) проведено је седам реалокација у укупном износу од 85.723 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске у оквиру буџета Министарства (са дознака на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година) проведена је једна реалокација у укупном износу од 1.213.042 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске проведено је осам реалокација са Министарства (са бруто плата) на Министарство за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске у укупном износу од 84.519 КМ, и
- рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава између буџетских корисника са Службе предсједника Републике Српске, на Министарство (капитални грант организацијама и удружењима избјеглих и расељених лица) у укупном износу од 25.000 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

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 посљедица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске

кориснике 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).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке 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, што је Министарство и учинило, осим за наведено у тачки 6.5. овог извјештаја.

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 7.412.158 КМ, што је за 1.755.642 КМ или за 19% ниже у односу на одобрени буџет увећан за проведене реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 295.544 КМ, од чега у оквиру фонда 01 (147.096 КМ) и фонда 03 (148.488 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Приходи Министарства су исказани у износу од 233.673 КМ. Односе се на непореске приходе, грантове и приходе обрачунског карактера.

Непорески приходи су исказани у износу од 1.561 КМ, односе се на остале непореске приходе, обуставу Фонда ПИО по рјешењу Основног суда у Бања Луци, на примања од пензије, по основу радног спора.

Грантови су исказани у износу од 148.488 КМ (фонд 03). Односе се на грантове из иностранства по основу уплате средстава у вези Меморандума о разумијевању потписаног између Развојне банке Вијећа Европе и Босне и Херцеговине (BiH CHP-1) за финансијске трошкове Споразума о гранту подршке за реализацију Регионалног програма за стамбено збрињавање.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 83.664 КМ, односе на приходе од усклађивања вриједности имовине (6.670 КМ), остале приходе обрачунског карактера (1.060 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти 75.934 КМ), односе се на пренос права располагања над стамбеном јединицом са општине Источно Ново Сарајево на Министарство у складу са одлуком Владе Републике Српске од 24.08.2017. године.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 61.871 КМ. Односе се на остале примитке по основу трансакција са другим јединицама власти, на уплате ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за накнаду нето плата за породиљско одсуство који се рефундирају из доприноса за дјечију заштиту.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 8.980.172 КМ. Чине их расходи и издаци за нефинансијску имовину и остали издаци. Извршење расхода и издатака (фонд 01) износи 7.412.158 КМ што је за 1.755.642 КМ или за 19% ниже у односу на одобрени буџет.

6.1.2.1. Расходи

Расходи Министарства су исказани у износу од 7.698.539 КМ. Односе се на текуће расходе (5.426.327 КМ), расходе обрачунског карактера (1.419.566 КМ) и трансфере између и унутар јединица власти (852.646 КМ).

Текући расходи се односе на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 2.173.900 КМ, од чега је на фонду 01 износ од 2.172.659 КМ, а на фонду 03 износ од 1.241 КМ. Планирани су буџетом у износу од 2.343.300 КМ, а умањени су за износ извршених реалокација које су проведене у оквиру буџетског корисника и између буџетских корисника. Односе се на расходе за бруто плате запослених (2.060.252 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

На одабраном узорку је утврђено да су расходи за бруто плате обрачунати у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16), примјеном прописаних коефицијената на цијену рада од 100 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених су исказани у износу од 49.675 КМ, односе се на накнаде за трошкове превоза (19.692 КМ), јубиларне награде (7.519 КМ), расходе по основу награда у натури (2.336 КМ), расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (15.178 КМ) и расходе по основу пореза и доприноса на накнаде (4.950 КМ). Министарство је у току 2017. године вршило обрачун накнада трошкова превоза на основу Правилника о накнадама трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка с посла запослених, Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16) и Упутства о начину обрачуна накнада трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16). Чланом 11. Правилника о накнадама и другим примањима запослених од 14.10.2016. године, је дефинисао да се запосленим радницима чије је пребивалиште удаљено више од 60 км, признају трошкови превоза у висини 50% од цијене четири повратне карте од мјеста пребивалишта, што није у складу са Упутством о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 31.099 КМ и у укупном износу се односе на расходе за накнаде нето плата за вријеме боловања и породиљског одсуства који се не рефундирају.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 32.874 КМ, односе се на расходе за: отпремнине (19.583 КМ), новчане помоћи приликом

рођења дјетета (2.161 КМ), расходе за новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (10.802 КМ) и расходе за порезе и доприносе на новчане помоћи (328 КМ). Обрачун и исплата накнада су извршени на основу рјешења министра у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебним колективним уговорима за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17).

Буџетом за 2017. годину нису планирана средства на позицији расхода за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада, као и расхода за отпремнине и једнократне помоћи, из разлога што се приликом израде буџета користио тада важећи правилник о контном оквиру, те су средства на овим позицијама обезбјеђења реалокацијама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 435.070 КМ од чега се на фонд 01 односи износ од 316.963 КМ, а на фонд 03 износ од 118.107 КМ. Планирани су буџетом у износу од 311.500 КМ. Реалокацијама у оквиру буџета Министарства је извршено увећање ових расхода за 9.064 КМ. Односе се на расходе: по основу закупа, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге и остале некласификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних,комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 70.159 КМ, у потпуности се односе на фонд 01 и за 15% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: поштанских услуга (28.214 КМ), фиксних телефона (16.679 КМ), мобилних телефона (14.216 КМ) и електричне енергије (3.419 КМ).

Рјешењем министра дефинисано је право на накнаду трошкова мобилних телефона за поједине запослене, док се трошкови преко дозвољеног лимита евидентирају на терет личних примања запослених.

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 50.285 КМ, у потпуности се односе на фонд 01 и за 3% су виши у односу на одобрене буџетом. Разлика је покривена реалокацијом. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (27.313 КМ), обрасце и папир (6.627 КМ), остали канцеларијски материјал (5.730 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (4.524 КМ) и службена гласила (2.014 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 56.933 КМ, у потпуности се односе на фонд 01 и за 42% су виши у односу на одобрене буџетом. Разлика је покривена реалокацијом. У укупном износу односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава. У току 2107. године због хитне оправке путничког возила Audi A6 проведен је поступак јавне набавке путем преговарачког поступка без објаве обавјештења и потписан је уговор са пружаоцем услуга на износ од 17.697 КМ са ПДВ-ом. Укупна улагања у поправку путничког возила Audi A6 у току 2017. године исказана су у износу од 23.250 КМ. Расходи за текуће одржавање превозних средстава, који се односе на оправке путничког возила Audi A6, нису исказани у складу са параграфом 17. МРС – ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, чиме су расходи за текуће одржавање превозних средстава прецијењени, а вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима, као и издаци за инвестиционо одржавање опреме потцијењени у износу од 23.250 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 70.802 КМ, од чега у износу од 63.602 КМ на фонду 01 и у износу од 7.200 КМ на фонду 03. У односу на буџетом одобрена средства виши су за 7%. Разлика је покривена реалокацијом. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: утрошка бензина (32.630 КМ), нафте и нафтних деривата (17.669 КМ), превоза личним возилима на службеном путу у земљи (7.200 КМ), смјештаја на службеном путу у земљи (5.504 КМ) и осталих расхода по основу службених путовања у земљи (4.701 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 41.850 КМ, у потпуности се односе на фонд 01 и за 9% су нижи у односу на одобрене буџетом. Највећим дијелом се односе на расходе по основу услуге: штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (10.227 КМ), одржавања рачунарске и биро опреме (9.196 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (7.907 КМ), осигурања возила (4.695 КМ) и одржавања лиценци (3.756 КМ).

Остали некласификовани расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 142.860 КМ, од чега у износу од 31.953 КМ на фонду 01 и у износу од 110.907 КМ на фонду 03. У односу на буџетом одобрена средства нижи су за 1%. Разлика је покривена реалокацијом. Највећим дијелом се односе на расходе: по основу репрезентације и поклона (15.196 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (4.220 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (3.438 КМ) и остале непоменуте расходе (3.223 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани на фонду 03 се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 37.300 КМ, у потпуности се односе на фонд 01, а односе се на обрачунате затезне камате по неплаћеним фактурама. Средства за измирење ове обавезе су обезбијеђена реалокацијом.

Грантови су исказани у износу од 633.360 КМ и за 4% су виши у односу на одобрене буџетом. Разлика је покривена реалокацијом. Односе се на текуће грантове (организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица и јавним финансијским субјектима) и капиталне грантове (организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица, рјешавање проблема интерно расељених лица, за финансирање повратка у Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине). Средства гранта у износу од 25.000 КМ су обезбијеђена реалокацијом са Службе предсједника Републике Српске.

Текући грантови организацијама и удружењима избјеглих и расељених лица су исказани у износу од 24.700 КМ. Расподјела средстава текућег гранта у 2017. години вршена је на основу Процедуре рада о додјели новчаних средстава за рад удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској од 16.06.2017. године. Министарство је 19.10.2017. године расписало Јавни оглас за помоћ и финансирање рада удружења која се баве питањима расељених лица, повратника и избјеглица. На Јавни оглас од стране удружења достављене су 24 пријаве. Комисија формирана од стране министра извршила је преглед достављених пријава и сачинила коначну ранг листу достављених пријава. Средства текућег гранта су одобрена Рјешењима министра за рад 14 удружења у износу од 1.000 КМ до 4.000 КМ.

Остали текући грантови су исказани у износу од 7.000 КМ, односе се на остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (3.000 КМ) и текуће грантове јавним финансијским субјектима (4.000 КМ).

Капитални грантови су исказани у износу од 601.660 КМ. Односе се на капиталне грантове: организацијама и удружењима избјеглих и расељених лица, за рјешавање проблема интерно расељених лица, за финансирање повратка у Републику Српску и за финансирање повратка у Федерацију Босне и Херцеговине.

Расподјела средстава капиталног гранта у 2017. години вршена је на основу Процедуре рада за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова од 16.06.2017. године. Министарство је 17.07.2017. године расписало Јавни оглас за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова. На Јавни оглас је достављено 87 пријава од стране вјерских заједница за обнову и санацију вјерских објеката и 90 захтјева за обнову комуналне и путне инфраструктуре. Комисија формирана од стране министра извршила је преглед достављених пријава и сачинила коначну ранг листу достављених пријава. Средства капиталног гранта етничким и вјерским заједницама су одобрена за 38 вјерских заједница у Републици Српској и Федерацији Босне и Херцеговине у укупном износу од 490.660 КМ.

Капитални грантови организацијама и удружењима избјеглих и расељених лица исказани су у износу од 56.000 КМ. Односе се на капиталне грантове за рјешавање стамбених питања и комуналне инфраструктуре избјеглих и расељених лица и повратника.

Остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи исказани су у износу од 20.000 КМ, односе се на капиталне грантове додјењене удружењима избјеглих и расељених лица и повратника у складу са Јавним огласом од 17.07.2017. године за обнову и санацију друштвених домова.

Капитални грант је исказан у износу од 35.000 КМ, додјељен је за изградњу ватрогасног дома у повратничком насељу у Федерацији Босне и Херцеговине у складу са захтјевом за финансирање од 14.12.2017. године. Министарство није извршило правилну класификацију капиталног гранта додјељеног општини за изградњу ватрогасног дома у повратничком насељу, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (”Службени гласник Републике Српске”, број: 98/16 и 115/17) и чланом 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17), чиме су капитални грантови јавним финансијским, субјектима прецијењени, док су потцијењени трансфери између различитих јединица власти за износ од 35.000 КМ.

Министарство је користило буџетска средства за грантове по добијању одговарајућих сагласности Владе на планове утрошка тих средстава, што је у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 2.146.697 КМ, што је 61% ниже у односу на одобрени буџет. Односе се на дознаке које се исплаћују из буџета Републике, и то за: рјешавање проблема избјеглица и расељених лица, рјешавање проблема интерно расељених

лица, финансирање повратка у Републике Српску, финансирање повратка у Федерацију БиХ и финансирање пројекта „Фонд за повратак БиХ“.

Дознаке за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица су исказане у износу од 1.188.697 КМ, што је 26% ниже у односу на одобрени буџет. Односе се на трошкове: индивидуалног алтернативног смјештаја, закупа објеката алтернативног смјештаја и одржавања станова и објеката, комуналне услуге, трошкове електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја.

Трошкови индивидуалног алтернативног смјештаја исказани су у износу од 581.245 КМ. Расподјела средстава за ове намјене врши се на основу утврђеног права на алтернативни смјештај за сваког корисника којем је утврђено то право, чија се провјера статуса врши два пута годишње, не дуже од шест мјесеци. Рјешењем министра од 26.04.2017. године утврђена је висина закупнине на име алтернативног смјештаја за 2017. годину, на мјесечном нивоу, и то за: петочлана и вишечлана домаћинства 65 КМ, трочлана и четверочлана домаћинства 60 КМ и једночлана и двочлана домаћинства 55 КМ. Висина закупнине се дозначава корисницима квартално.

Трошкови закупа објеката алтернативног смјештаја су исказани у износу од 383.033 КМ. Министарство је у обавези да обезбједи привремени смјештај избјеглом и расељеном становништву у објектима за које плаћа закуп. Уговорима о закупу објеката (домови пензионера и геријатријски центри) дефинисана је висина закупа коју плаћа Министарство.

Трошкови одржавања станова и објеката, комуналне услуге, трошкови електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја су исказани у износу од 224.419 КМ. Односе се на трошкове одржавања објеката који се користе као алтернативни смјештај, трошкове електричне енергије, комуналне трошкове, као и трошкове санације објеката.

Крајем 2017. године алтернативни смјештај на подручју Републике Српске користи 3.050 породица, од чега индивидуални алтернативни смјештај путем плаћања закупа станодавцу користи 1.047 породица.

Дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица су исказане у износу од 363.000 КМ, што је 36% ниже у односу на одобрени буџет. За одрживи повратак одобрена су средства корисницима у износу од 222.000 КМ и интервентна средства у износу од 141.000 КМ.

Дознаке за финансирање повратка у Републику Српску су исказане у износу од 275.500 КМ, што је 88% ниже у односу на одобрени буџет. За одрживи повратак одобрена су средства корисницима у износу од 225.500 КМ и интервентна средства у износу од 50.000 КМ. За обнову стамбених објеката који се односе на подручје Републике Српске евидентирано је 26.995 пријава.

Дознаке за финансирање повратка у Федерацију Босне и Херцеговине су исказане у износу од 269.500 КМ, што је за 75% ниже у односу на одобрени буџет. За одрживи повратак одобрена су средства корисницима у износу од 195.500 КМ и интервентна средства у износу од 74.000 КМ. За обнову стамбених објеката који се односе на подручје Федерације Босне и Херцеговине евидентирано је 30.846 пријава.

Средства за одрживи повратак користе се у складу са Процедуром рада за одабир корисника средстава намјењених за потребе одрживог повратка избјеглица, расељених лица и повратника на подручју Републике Српске и повратника у

Федерацију Босне и Херцеговине од 08.06.2017. године. Интервентна средства се користе у складу са Процедуром за реализацију интервентних средстава намјењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица од 24.04.2017. године. Средства се користе за стамбено збрињавање интерно расељених лица кроз изградњу и реконструкцију стамбених јединица, додјелу грађевинског материјала са средствима за уградњу, рјешавање неопходне инфраструктуре и додјелу интервентних финансијских средстава као помоћ одрживом повратку.

Министарство је 19.07.2017. године расписало Јавни оглас за подношење пријава за остваривање помоћи из Програма одрживог повратка. На Јавни оглас је достављено 411 пријава које испуњавају опште услове за остваривање помоћи из програма одрживог повратка. Комисија формирана од стране министра извршила је преглед достављених пријава и сачинила коначну ранг листу достављених пријава.

Дознаке за пројекат „Фонд за повратак БиХ“ су исказане у износу од 50.000 КМ. Министарство је са Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине, Федералним министарством расељених особа и избјеглица и Владом Брчко дистрикта Босне и Херцеговине потписник Споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из анекса VII Дејтонског мировног споразума (20.06.2016. године). Обавеза Министарства у корист „Фонда за повратак БиХ“ на годишњем нивоу износи 50.000 КМ. Средства из члана 2. споразума расподјелиће се за финансирање пројеката електрификације стамбених јединица и пројеката обнове и изградње комуналне инфраструктуре на подручјима гдје живе расељена лица и повратници.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.419.566 КМ. Највећим дијелом се односе на: набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу трошкова амортизације и обрачунске расходе по основу односа са другим јединицама власти.

Расходи по основу набавне вриједности реализованих залиха су исказани у износу од 9.113 КМ, односе се на набавну вриједност ауто гума стављених у употребу.

Расходи по основу трошкова амортизације сталних средстава у 2017. години, исказани су у укупном износу од 815.920 КМ (стамбених објеката и јединица 780.307 КМ, превозних средстава 16.779 КМ, канцеларијске опреме 2.213 КМ, комуникационе и рачунарске опреме 16.582 КМ и грејне, расхладне и заштитне опреме 39 КМ). Амортизација је обрачуната у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Обрачунски расходи по основу односа са другим јединицама власти су исказани у износу од 594.237 КМ. Највећим дијелом се односе на пренос права располагања у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 24.08.2017. године над стамбеном јединицом на општину Источно Ново Сарајево у износу од 59.108 КМ и Одлуком Владе Републике Српске од 21.12.2017. године о преносу права својине над непокретностима на општину Вишеград у износу од 530.291 КМ. На општину Вишеград (насеље Гарча) извршен је пренос својине над 19 незавршених пословних простора, без накнаде, у сврху завршетка пословних простора, издавања употребних дозвола и уплаћења стамбено-пословних објеката.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 852.646 КМ, што је за 117% више у односу на одобрени буџет. Планирани су

буџетом у износу од 393.000 КМ, а увећани су за износ извршених реалокација којима су обезбијеђена додатна средства јединицама локалне самоуправе за финансирање интерно расељених лица и повратка у Републику Српску.

Укупно исказани трансфери између различитих јединица власти у 2017. години се односе на трансфере: јединицама локалне самоуправе за финансирање интерно расељених лица и повратка у Републику Српску и Фонду здравственог осигурања Републике Српске за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани у износу од 671.250 КМ. Односе се трансфере јединицама локалне самоуправе за финансирање интерно расељених лица, улагања у инфраструктуру у износу од 194.500 КМ и за финансирање повратка у Републику Српску у износу од 476.750 КМ. Министарство на захтјев општина учествује у подршци реализације инфраструктурних пројеката, који се односе на обнову комуналне и јавне инфраструктуре како би се створили услови за нормалан живот избјеглог и расељеног становништва. Трансфери јединица локалне самоуправе су потцијењени за износ од 35.000 КМ (образложено код капиталних грантова).

Трансфери Фонду здравственог осигурања су исказани у износу од 181.396 КМ, односе се на остваривање права на здравствену заштиту избјеглица, расељених лица и повратника. Здравствена заштита избјеглица, расељених лица и повратника регулисана је Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 и 110/16), Упутством о примјени члана 10. став (1) тачка 12) и члана 53. став (1) тачка 10) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 15/02) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15). Обвезник плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника је Министарство.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.281.633 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 1.252.533 КМ и фонду 03 у износу од 29.100 КМ. Исказани издаци у оквиру фонд 01 су већи за 1.232.533 КМ у односу на одобрени буџет и покривени су релокацијама у оквиру буџетског корисника. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 48.176 КМ, а односе се на издатке за: набавку постројења и опреме и набавку ауто гума.

Издаци за набавку постројења и опреме су исказани у износу од 39.063 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 9.963 КМ и фонду 03 у износу од 29.100 КМ. Издаци исказани на фонду 01 односе се на набавку: рачунарске опреме (5.104 КМ), канцеларијских машина (3.504 КМ) и телефонске опреме (1.355 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме (фонд 03) исказани су у износу од 29.100 КМ, односе се на набавку два моторна возила Dacia Sandero набављена из средстава Оперативног гранта BHCHP1RS – подршка Регионалном стамбеном програму. Издаци за инвестиционо одржавање моторних возила потцијењени су у износу од 23.250 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Остали издаци су исказани у износу од 1.233.457 КМ, исказани су на фонду 01, а односе се на остале издатке и остале издатке из трансакција са другим јединицама

власти. Остали издаци нису планирани буџетом и покривени су реалокацијом у оквиру буџетског корисника.

Остали издаци у износу од 1.213.042 КМ, односе се на издатке по основу измирења обавеза из ранијих година, док се издаци из трансакција са другим јединицама власти у износу од 20.415 КМ односе на издатке за накнаду плата за вријеме боловања који се рефундирају од ванбуџетских фондова.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Министарства је исказана у износу од 33.625.140 КМ бруто вриједности, 12.930.403 КМ исправке вриједности и 20.694.737 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина се односи на: зграде и објекте, постројења и опрему и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти су исказани у износу од 20.551.875 КМ нето вриједности. Односе се на 898 стамбених јединица изграђених средствима Владе Републике Српске.

Одлуком Владе Републике Српске од 06.04.2017. године о преносу права располагања над стамбеним јединицама са Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске извршен је пренос на Министарство девет стамбених јединица укупне набавне вриједности од 262.836 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске од 24.08.2017. године извршена је замјена стамбених јединица између Министарства и општине Источно Ново Сарајево, гдје је Министарство уступило општини стан набавне вриједности 77.902 КМ, а општина Министарству стан набавне вриједности 89.566 КМ.

Постројења и опрема су исказани у износу од 76.396 КМ нето вриједности. Односе се на моторна возила (нето вриједности 41.717 КМ), канцеларијску опрему (нето вриједности 12.809 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (нето вриједности 21.634 КМ) и осталу опрему (нето вриједности 236 КМ).

У 2017. години вриједност постројења и опрема повећана је за извршене набавке у износу 39.063 КМ (возила 29.100 КМ, рачунарске опреме 5.104 КМ, канцеларијских машина 3.504 КМ и телефонске опреме 1.355 КМ). Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима - возила, је потцијењена у износу од 23.250 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Вриједност постројења и опреме смањена је у износу од 88.362 КМ (отпис 42.853 КМ и пренос без накнаде 45.509 КМ). Рјешењем министра од 19.01.2018. године о отпису основних средстава на дан 31.12.2017. године, извршен је отпис путничког возила Škoda fabia набавне и исправке вриједности у износу од 17.716 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске од 29.12.2017. године, о преносу права власништва над путничким аутомобилом Opel Astra, са Министарства на Гркокатолички жупни уред из Дервенте, извршен је пренос власништва над путничким аутомобилом набавне и исправке вриједности у износу од 35.228 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске о преносу права власништва од 21.12.2017. године, без накнаде, извршен је пренос права власништва опреме са Министарства на општину Фоча у износу од 10.276 КМ.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 2.633 КМ, у укупном износу се односи на вриједност рачунарских програма.

Непроизведена стална имовина је исказана у нето вриједности од 63.833 КМ, у укупном износу се односи на вриједност земљишта.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми по почетном стању на дан 01.01.2017. године је исказана у нето износу од 530.291 КМ. Односи се на вриједност 19 недовршених пословних простора у општини Вишеград (насеље Гарча). Одлуком Владе Републике Српске од 21.12.2017. године, о преносу права својине на непокретностима, извршен је пренос 19 недовршених пословних простора, без накнаде, са Министарства на општину Вишеград, а у сврху завршетка пословних простора, издавања употребних дозвола и уплаћења стамбено-пословног објекта, укупне набавне вриједности од 530.291 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења Министарства је исказана у нето износу од 9.473 КМ и у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења чине остала краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Остала краткорочна разграничења исказана су у нето износу од 1.329 КМ, односе се на неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти је исказана у нето износу од 8.144 КМ, односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (5.572 КМ) и доприноса за дјечију заштиту (2.572 КМ).

Корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса исказана је износу од 80.280 КМ, у укупном износу односи се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења Министарства су исказане у износу од 2.786.648 КМ и за 42% су ниже у односу на претходну годину. У укупном износу се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

6.2.2.1. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе и разграничења Министарства су исказане у износу од 2.786.648 КМ. Односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 184.268 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2017. године (173.985 КМ) и за бруто накнаде трошкова и осталих личних

примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за новембар и децембар 2017. године (10.283 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 88.891 КМ, у укупном износу се односе на обавезе из пословања у земљи.

Обавезе из пословања у земљи односе се на обавезе: за набавку роба и услуга у земљи (78.735 КМ), за набавку сталне имовине у земљи (8.608 КМ), према физичким лицима у земљи (900 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (647 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су исказане у износу од 37.300 КМ. Односе се на обавезе по основу затезних камата у земљи.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 1.792.030 КМ. Односе се на обавезе за грантове и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике.

Обавезе за грантове су исказане у износу од 581.860 КМ (текући грантови организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица 18.200 КМ, текући грантови јавним финансијским субјектима 7.000 КМ, капитални грантови за рјешавање проблема интерно расељених лица 81.500 КМ, капитални грантови за финансирање повратка у Републику Српску 336.160 КМ и Федерацију БиХ 139.000 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу грантова у укупном износу од 270.160 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.210.170 КМ (за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица 454.670 КМ, за рјешавање проблема интерно расељених лица 278.000 КМ, за финансирање повратка у Републике Српску 198.000 КМ и Федерацију БиХ 229.500 КМ и дознаке за пројекат „Фонд за повратак БиХ“ 50.000 КМ). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу дознака у укупном износу од 661.329 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 684.159 КМ. Односе на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 680.403 КМ (по основу трансфера према јединицама локалне самоуправе 651.250 КМ, по основу трансфера према Фонду Здравственог осигурања Републике Српске 29.153 КМ – здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника) и обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 3.756 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе по основу трансфера према јединицама локалне самоуправе у укупном износу од 30.000 КМ.

Од укупно исказаног износа краткорочних обавеза од 2.786.648 КМ на дан 31.12.2017. године, до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја Министарство је измирило краткорочне обавезе у износу од 1.304.857 КМ. Неизмирене краткорочне обавезе на дан 28.02.2018. године износе 1.481.791 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 63.833 КМ. У цијелости се односе на вриједност градског грађевинског земљишта у власништву Министарства.

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 12.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске преносом укупног износа од 63.833 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива на дан 31.12.2017. године исказана је у укупном износу од 30.674.896 КМ, односи се на туђа средства на употреби код Министарства у износу од 30.672.106 КМ и примљене хартије од вриједности – мјенице као средство обезбијеђења извршавања уговора у износу од 2.790 КМ.

Туђа средства на употреби код Министарства у износу од 30.672.106 КМ, односе се на непотраживане станове и остале објекте.

У 2017. години у ванбилансној евиденцији Министарства извршено је евидентирање повратa 61 стамбене јединице по основу Записника о примопредаји и уговора о откупу стана. Фонд ПИО је Уговором о преносу права управљања на некретнинама од 20.07.2017. године, извршио пренос права управљања на девет стамбених јединица на Министарство, од којих је шест већ било евидентирано у ванбилансној евиденцији Министарства. Процјењена вриједност непотраживаних станова у ванбилансној евиденцији Министарства (458) износи 12.675.319 КМ.

У ванбилансној евиденцији Министарства евидентирана су 474 остала објекта укупне вриједности 17.996.787 КМ, од којих је у току 2017. године десет враћено власницима.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Министарство је на дан 31.12. 2017. године водило 66 активних судских спорова (првостепени поступци, другостепени поступци, ревизије, апелације). Од наведеног броја активних спорова 37 су грађанске парнице са физичким лицима, 19 парница са правним лицима и 10 радних спорова.

Праћење судских спорова и процјену вриједности спорова врши Министарство, док се потребна средства по извршним судским пресудама планирају у оквиру унутрашњег дуга у Министарству финансија Републике Српске. По правоснажним судским пресудама које се односе на Министарство у току 2017. године Министарство финансија Републике Српске је платило је износ од 117.834 КМ.

Због кашњења у плаћању обавеза према добављачима, Министарство је проценило да ће највећи дио добављача обрачунати затезне камате, тако да су извјесне потенцијалне обавезе по овом основу у износу до 150.000 КМ. На дан 31.12.2017. године Министарство није извршило резервисања по наведеном основу.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. године су објелодањене: информације о основама за састављање финансијских извјештаја, изјава о усаглашености са МРС ЈС и додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2017. годину, изузев информација према параграфу 56, МРС – ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Горан Ћетојевић с.р.