



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV017-18

Banja Luka, 30.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	19
	6.2.1. Imovina.....	19
	6.2.2. Obaveze	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava, koji se odnose na opravke putničkog vozila Audi A6, nisu iskazani u skladu sa paragrafom 17. MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, čime su rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava precijenjeni, a vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, kao i izdaci za investiciono održavanje opreme potcijenjeni u iznosu od 23.250 KM.

Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije izvršilo pravilnu klasifikaciju kapitalnog granta dodjeljenog opštini za izgradnju vatrogasnog doma u povratničkom naselju, što nije u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske i članom 94. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske, čime su kapitalni grantovi javnim finansijskim, subjektima precijenjeni, dok su transferi između različitih jedinica vlasti potcijenjeni za iznos od 35.000 KM.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i

značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članom 20. stav (1) tačke 1), 2) i 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prijem radnika u radni odnos vrši u skladu sa članovima 31. i 50. stavovi (3) i (5) Zakona o državnim službenicima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o radu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o naknadi prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih,
- Pravilnik reprezentaciji i poklonima,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i izdacima za službena vozila,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Interna regulativa (procedure) o: dodjeli novčanih sredstava za rad udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj; dodjelu i finansiranje pomoći za obnovu vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova; realizaciji projekta obnove i izgradnje infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima i dodjelu novčane pomoći za stambeno zbrinjavanje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika iz sredstava Ministarstva; realizaciji interventnih sredstava namjenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica,
- Interno uputstvo o načinu privođenja trajnoj namjeni stambenih jedinica izgrađenih i nabavljenih sredstvima Vlade Republike Srpske koje se koriste za alternativni smještaj,
- Rješenje o visini zakupnine na ime alternativnog smještaja.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Poslovi koje obavlja Ministarstvo su definisani članom 30. Zakona o republičkoj upravi, sa ciljem obavljanja poslova vezanih za sistem zaštite i ostvarivanja prava izbjeglica, raseljenih lica i povratnika.

Osnovni cilj Ministarstva u realizaciji Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica u 2017. godini je ispunjavanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i Revidirane strategije za provođenje Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma iz 2010. godine.

Finansijsko poslovanje Ministarstva se obavlja u potpunosti preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom.

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske je od strane Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 21.05.2018. godine dostavljena Primjedba na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske za period od 01.01–31.12.2017. godine, broj RV017-18 od 30.04.2018. godine.

Navedena primjedba je dostavljena u zakonom propisanom roku za dostavljanje primjedbi. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesena obrazloženja koja su se odnosila na primjedbu na mišljenje o finansijskim izvještajima i ocijenila da je takvog karaktera da ne može uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu i tom prilikom je dato sedam preporuka, od čega su se dvije preporuke odnosile na finansijske izvještaje, a pet preporuka na usklađenost poslovanja.

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o reviziji.

Na osnovu pregledane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Ministarstvo od ukupno sedam preporuka provelo pet preporuka, dok dvije preporuke nisu provedene.

Ministarstvo je provelo pet preporuka koje su se odnosile na to da se:

- naplata potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru primitaka u skladu sa članom 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;

- prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- kontrola knjigovodstvene dokumentacije, praćenje i realizacija ugovora vrši u skladu sa članom 16. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- provođenje postupaka javnih nabavki vrši uz primjenu člana 72. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama koji se odnosi na dodjelu ugovora o nabavci gdje je cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati i pored petogodišnjih donošenja godišnjih planova za nabavke finansirane iz kreditnih i donatorskih sredstava;
- poštovanje donesenih Procedura rada koje se odnose na: dodjelu novčanih sredstava za rad udruženja; finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova; odabir korisnika sredstava namjenjenih za potrebe održivog povratka izbjeglicama, raseljenim licima i povratnicima na području Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine.

Ministarstvo nije provelo dvije preporuke koje su se odnosile na to da se:

- prijem radnika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav 3. tačka b) Zakona o državnim službenicima;
- kod priznavanja troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla vrši potpuna primjena Uputstva o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Ministarstva je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/15, 95/15, 103/16 i 93/17).

U 2017. godini Ministarstvo je donijelo Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Od 01.01.2017. godine u primjeni je novi Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kao i novi Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17). U skladu sa primjenom ove regulative potrebno je u Ministarstvu izvršiti usklađivanje internih pravilnika.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 04.11.2016. godine su uređeni osnovni ciljevi interne kontrole, koji čine kontrolno okruženje za primjenu pravilnika, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena. administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanje i komunikacije, kao i postupci nadgledanja i praćenja. Na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih pravilnikom, utvrđuju se postupci i aktivnosti sa niskim, srednjim i visokim rizikom, kao i postupci nadgledanja.

U 2017. godini nije popunjeno mjesto internog revizora, niti je ministar delegirao obavljanje poslova sprovođenja internih kontrolnih postupaka na zaposlene. Takođe, nije

vršen angažman Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su 42 radna mjesta sa 81 izvršiocom (ministar, 21 radno mjesto državnih službenika, 19 radnih mjesta namještenika i dva radna mjesta ostalih).

Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 75 izvršilaca (ministar, dva savjetnika ministra, šef kabineta ministra, 42 državna službenika i 29 namještenika).

U toku 2017. godine sa Ministarstvom je ugovor o radu zaključilo sedam izvršilaca, i to: na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla (četiri izvršioca), ugovora na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra (jedan izvršilac) i po osnovu presude suda dva radnika su vraćena u radni odnos.

Četiri radnika - pripravnika kojima je pripravnički staž istekao u 2017. godini, zasnovali su radni odnos na neodređeno vrijeme bez javnog konkursa što nije u skladu sa članom 31. i članom 50. stav (5) Zakona o državnim službenicima.

U revidiranoj 2017. godini radni odnos je prestao za 11 izvršioaca, i to po osnovu: odlaska u penziju, prelaska u drugu instituciju, Sporazuma o prestanku radnog odnosa i otkaza ugovora o radu na određeno vrijeme.

Preporučujemo Ministru da se prijem radnika u radni odnos vrši u skladu sa članovima 31. i 50. stavovi (3) i (5) Zakona o državnim službenicima.

Izveštaj o popisu imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u Ministarstvu na dan 31.12.2017. godine, ne sadrži:

- podatke o datumu početka i završetka popisa,
- podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu,
- uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine,
- izvještaj nije sačinjen u roku definisanim Pravilnikom o popisu,

što nije u skladu sa članom 20. stav (1), tačke 1), 2) i 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članom 20. stav (1) tačke 1), 2) i 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Iz svega navedenog proizilazi da je sistema internih kontrola uspostavljen i funkcioniše na zadovoljavajućem nivou u cilju istinitog i fer izvještavanja, osim u dijelu navedenih procesa.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu je donesen 26.01.2017. godine. Ministarstvo je izvršilo šest izmjena i dopuna Plana javnih nabavki za 2017. godinu.

Planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu iznosi 63.635.178 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), od čega za nabavku: roba 163.163 KM,

usluga 1.055.686 KM i radova 62.416.329 KM. Planom je definisano provođenje sljedećih postupaka javnih nabavki: 45 otvorenih postupaka, 17 konkurentskih zahtjeva, 29 direktnih sporazuma, 5 pregovaračkih postupka bez objave obavještenja i 2 usluge po Aneksu II dio B. Planom javnih nabavki je predviđeno da će se finansiranje nabavki vršiti iz sredstava budžeta Ministarstva u iznosu od 279.061 KM, a iz donatorskih i kreditorskih sredstava za zajedničke projekte u iznosu od 63.356.117 KM.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosi 10.411.660 KM bez PDV-a, što je 16% od planirane vrijednosti nabavki za 2017. godinu, iz razloga što pokrenuti postupci javnih nabavki krajem 2017. godine nisu okončani i što potpisivanje ugovora sa ponuđačima treba da uslijedi u toku 2018. godine. Od realizovanih postupaka javnih nabavki, provedeno je 19 otvorenih postupaka u vrijednosti od 10.276.991 KM bez PDV-a, pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 70.736 KM bez PDV-a, 24 postupka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 41.135 KM bez PDV-a, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u vrijednosti od 17.013 KM i dva postupka po Aneksu II dio B u vrijednosti od 5.785 KM.

Pregledanim uzorkom javnih nabavki obuhvaćeno je: pet otvorenih postupaka po projektima CEB II, RHP BH 2, RHP BH 3 (6.445.980 KM), sedam direktnih sporazuma (14.801 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (17.013 KM) i jedan postupak po Aneksu II dio B (4.704 KM) u ukupnom iznosu od iznosi 6.482.498 KM, što predstavlja 62% ukupno realizovanih nabavki u 2017. godini.

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev (Instrukciju broj 1) za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017-2019. godina (u daljem tekstu: DOB). Pri tome je planiralo da je za provođenje planiranih aktivnosti u 2017. godini potrebno obezbijediti budžetski okvir u iznosu od 27.788.000 KM sa fonda 01 po osnovu programa „Program rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica“, i to za: rashode bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (2.424.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (785.300 KM), grantove (2.695.000 KM), doznake građanima i institucijama (15.525.900 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (6.270.000 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (76.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (11.000 KM).

Usvajanjem DOB-a za period 2017-2019. godina, Vlada Republike Srpske je utvrdila budžetsko ograničenje za Ministarstvo u 2017. godini u iznosu od 10.649.800 KM.

Ministarstvo je putem Instrukcije broj 2 podnijelo budžetski zahtjev u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2017. godinu, ali je uz isti podnijelo i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 15.910.595 KM i to za: grantove (1.485.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (8.925.595 KM) i transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (5.500.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu Ministarstvu je odobren budžet od 9.167.800 KM i to za: rashode za lična primanja zaposlenih (2.343.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (311.500 KM), grantove (610.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (5.490.000 KM), transfere između različitih nivoa vlasti (393.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (20.000 KM).

Ministarstvo je u okviru fonda 01 provelo 26 realokacija ukupne vrijednosti od 2.474.075 KM, na osnovu:

- rješenja ministra u okviru Ministarstva u provedeno je devet realokacija u ukupnom iznosu od 1.065.791 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžeta Ministarstva (plate i naknade) provedeno je sedam realokacija u ukupnom iznosu od 85.723 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske u okviru budžeta Ministarstva (sa doznaka na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina) provedena je jedna realokacija u ukupnom iznosu od 1.213.042 KM,
- rješenja Vlade Republike Srpske provedeno je osam realokacija sa Ministarstva (sa bruto plata) na Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske u ukupnom iznosu od 84.519 KM, i
- rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava između budžetskih korisnika sa Službe predsjednika Republike Srpske, na Ministarstvo (kapitalni grant organizacijama i udruženjima izbjeglih i raseljenih lica) u ukupnom iznosu od 25.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Ministarstvo i učinilo, osim za navedeno u tački 6.5. ovog izvještaja.

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 7.412.158 KM, što je za 1.755.642 KM ili za 19% niže u odnosu na odobreni budžet uvećan za provedene realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 295.544 KM, od čega u okviru fonda 01 (147.096 KM) i fonda 03 (148.488 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 233.673 KM. Odnose se na neporeske prihode, grantove i prihode obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.561 KM, odnose se na ostale neporeske prihode, obustavu Fonda PIO po rješenju Osnovnog suda u Banja Luci, na primanja od penzije, po osnovu radnog spora.

Grantovi su iskazani u iznosu od 148.488 KM (fond 03). Odnose se na grantove iz inostranstva po osnovu uplate sredstava u vezi Memoranduma o razumijevanju potpisanog između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine (BiH CHP-1) za finansijske troškove Sporazuma o grantu podrške za realizaciju Regionalnog programa za stambeno zbrinjavanje.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 83.664 KM, odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (6.670 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (1.060 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (75.934 KM), odnose se na prenos prava raspolaganja nad stambenom jedinicom sa opštine Istočno Novo Sarajevo na Ministarstvo u skladu sa odlukom Vlade Republike Srpske od 24.08.2017. godine.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 61.871 KM. Odnose se na ostale primitke po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti, na uplate JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za naknadu neto plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju iz doprinosa za dječiju zaštitu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 8.980.172 KM. Čine ih rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci. Izvršenje rashoda i izdataka (fond 01) iznosi 7.412.158 KM što je za 1.755.642 KM ili za 19% niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi Ministarstva su iskazani u iznosu od 7.698.539 KM. Odnose se na tekuće rashode (5.426.327 KM), rashode obračunskog karaktera (1.419.566 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (852.646 KM).

Tekući rashodi se odnose na: rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 2.173.900 KM, od čega je na fondu 01 iznos od 2.172.659 KM, a na fondu 03 iznos od 1.241 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 2.343.300 KM, a umanjani su za iznos izvršenih realokacija koje su provedene u okviru budžetskog korisnika i između budžetskih korisnika. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.060.252 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći.

Na odabranom uzorku je utvrđeno da su rashodi za bruto plate obračunati u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16), primjenom propisanih koeficijenata na cijenu rada od 100 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih su iskazani u iznosu od 49.675 KM, odnose se na naknade za troškove prevoza (19.692 KM), jubilarne nagrade (7.519 KM), rashode po osnovu nagrada u naturi (2.336 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (15.178 KM) i rashode po osnovu poreza i doprinosa na naknade (4.950 KM). Ministarstvo je u toku 2017. godine vršilo obračun naknada troškova prevoza na osnovu Pravilnika o naknadama troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16) i Uputstva o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16). Članom 11. Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih od 14.10.2016. godine, je definisao da se zaposlenim radnicima čije je prebivalište udaljeno više od 60 km, priznaju troškovi prevoza u visini 50% od cijene četiri povratne karte od mjesta prebivališta, što nije u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 31.099 KM i u ukupnom iznosu se odnose na rashode za naknade neto plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 32.874 KM, odnose se na rashode za: otpremnine (19.583 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.161 KM), rashode za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (10.802 KM) i rashode za poreze i doprinose na novčane pomoći (328 KM). Obračun i isplata naknada su izvršeni na osnovu rješenja ministra u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17).

Budžetom za 2017. godinu nisu planirana sredstva na poziciji rashoda za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada, kao i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći, iz razloga što se prilikom izrade budžeta koristio tada važeći pravilnik o kontnom okviru, te su sredstva na ovim pozicijama obezbjeđenja realokacijama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 435.070 KM od čega se na fond 01 odnosi iznos od 316.963 KM, a na fond 03 iznos od 118.107 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 311.500 KM. Realokacijama u okviru budžeta Ministarstva je izvršeno uvećanje ovih rashoda za 9.064 KM. Odnose se na rashode: po osnovu zakupa, po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 70.159 KM, u potpunosti se odnose na fond 01 i za 15% su niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: poštanskih usluga (28.214 KM), fiksnih telefona (16.679 KM), mobilnih telefona (14.216 KM) i električne energije (3.419 KM).

Rješenjem ministra definisano je pravo na naknadu troškova mobilnih telefona za pojedine zaposlene, dok se troškovi preko dozvoljenog limita evidentiraju na teret ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 50.285 KM, u potpunosti se odnose na fond 01 i za 3% su viši u odnosu na odobrene budžetom. Razlika je pokrivena realokacijom. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (27.313 KM), obrasce i papir (6.627 KM), ostali kancelarijski materijal (5.730 KM), registratore, fascikle i omote (4.524 KM) i službena glasila (2.014 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 56.933 KM, u potpunosti se odnose na fond 01 i za 42% su viši u odnosu na odobrene budžetom. Razlika je pokrivena realokacijom. U ukupnom iznosu odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava. U toku 2107. godine zbog hitne opravke putničkog vozila Audi A6 proveden je postupak javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i potpisan je ugovor sa pružaocem usluga na iznos od 17.697 KM sa PDV-om. Ukupna ulaganja u popravku putničkog vozila Audi A6 u toku 2017. godine iskazana su u iznosu od 23.250 KM. Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava, koji se odnose na opravke putničkog vozila Audi A6, nisu iskazani u skladu sa paragrafom 17. MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, čime su rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava precijenjeni, a vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, kao i izdaci za investiciono održavanje opreme potcijenjeni u iznosu od 23.250 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 70.802 KM, od čega u iznosu od 63.602 KM na fondu 01 i u iznosu od 7.200 KM na fondu 03. U odnosu na budžetom odobrena sredstva viši su za 7%. Razlika je pokrivena realokacijom. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška benzina (32.630 KM), nafte i naftnih derivata (17.669 KM), prevoza ličnim vozilima na službenom putu u zemlji (7.200 KM), smještaja na službenom putu u zemlji (5.504 KM) i ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja u zemlji (4.701 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 41.850 KM, u potpunosti se odnose na fond 01 i za 9% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluge: štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (10.227 KM), održavanja računarske i biro opreme (9.196 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (7.907 KM), osiguranja vozila (4.695 KM) i održavanja licenci (3.756 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 142.860 KM, od čega u iznosu od 31.953 KM na fondu 01 i u iznosu od 110.907 KM na fondu 03. U odnosu na budžetom odobrena sredstva niži su za 1%. Razlika je pokrivena realokacijom. Najvećim dijelom se odnose na rashode: po osnovu reprezentacije i poklona (15.196 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.220 KM), takse i naknade za registraciju vozila (3.438 KM) i ostale nepomenute rashode (3.223 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani na fondu 03 se odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 37.300 KM, u potpunosti se odnose na fond 01, a odnose se na obračunate zatezne kamate po neplaćenim fakturama. Sredstva za izmirenje ove obaveze su obezbijeđena realokacijom.

Grantovi su iskazani u iznosu od 633.360 KM i za 4% su viši u odnosu na odobrene budžetom. Razlika je pokrivena realokacijom. Odnose se na tekuće grantove (organizacijama i udruženjima izbjeglica i raseljenih lica i javnim finansijskim subjektima) i kapitalne grantove (organizacijama i udruženjima izbjeglica i raseljenih lica, rješavanje problema interno raseljenih lica, za finansiranje povratka u Republiku Srpsku i Federaciju Bosne i Hercegovine). Sredstva granta u iznosu od 25.000 KM su obezbijeđena realokacijom sa Službe predsjednika Republike Srpske.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima izbjeglih i raseljenih lica su iskazani u iznosu od 24.700 KM. Raspodjela sredstava tekućeg granta u 2017. godini vršena je na osnovu Procedure rada o dodjeli novčanih sredstava za rad udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj od 16.06.2017. godine. Ministarstvo je 19.10.2017. godine raspisalo Javni oglas za pomoć i finansiranje rada udruženja koja se bave pitanjima raseljenih lica, povratnika i izbjeglica. Na Javni oglas od strane udruženja dostavljene su 24 prijave. Komisija formirana od strane ministra izvršila je pregled dostavljenih prijava i sačinila konačnu rang listu dostavljenih prijava. Sredstva tekućeg granta su odobrena Rješenjima ministra za rad 14 udruženja u iznosu od 1.000 KM do 4.000 KM.

Ostali tekući grantovi su iskazani u iznosu od 7.000 KM, odnose se na ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (3.000 KM) i tekuće grantove javnim finansijskim subjektima (4.000 KM).

Kapitalni grantovi su iskazani u iznosu od 601.660 KM. Odnose se na kapitalne grantove: organizacijama i udruženjima izbjeglih i raseljenih lica, za rješavanje problema interno raseljenih lica, za finansiranje povratka u Republiku Srpsku i za finansiranje povratka u Federaciju Bosne i Hercegovine.

Raspodjela sredstava kapitalnog granta u 2017. godini vršena je na osnovu Procedure rada za dodjelu i finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova od 16.06.2017. godine. Ministarstvo je 17.07.2017. godine raspisalo Javni oglas za dodjelu i finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova. Na Javni oglas je dostavljeno 87 prijava od strane vjerskih zajednica za obnovu i sanaciju vjerskih objekata i 90 zahtjeva za obnovu komunalne i putne infrastrukture. Komisija formirana od strane ministra izvršila je pregled dostavljenih prijava i sačinila konačnu rang listu dostavljenih prijava. Sredstva kapitalnog granta etničkim i vjerskim zajednicama su odobrena za 38 vjerskih zajednica u Republici Srpskoj i Federaciji Bosne i Hercegovine u ukupnom iznosu od 490.660 KM.

Kapitalni grantovi organizacijama i udruženjima izbjeglih i raseljenih lica iskazani su u iznosu od 56.000 KM. Odnose se na kapitalne grantove za rješavanje stambenih pitanja i komunalne infrastrukture izbjeglih i raseljenih lica i povratnika.

Ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 20.000 KM, odnose se na kapitalne grantove dodjenjene udruženjima izbjeglih i raseljenih lica i povratnika u skladu sa Javnim oglasom od 17.07.2017. godine za obnovu i sanaciju društvenih domova.

Kapitalni grant je iskazan u iznosu od 35.000 KM, dodjeljen je za izgradnju vatrogasnog doma u povratničkom naselju u Federaciji Bosne i Hercegovine u skladu sa zahtjevom za finansiranje od 14.12.2017. godine. Ministarstvo nije izvršilo pravilnu klasifikaciju kapitalnog granta dodjeljenog opštini za izgradnju vatrogasnog doma u povratničkom naselju, što nije u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 98/16 i 115/17) i članom 94. Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17), čime su kapitalni grantovi javnim finansijskim, subjektima precijenjeni, dok su potcijenjeni transferi između različitih jedinica vlasti za iznos od 35.000 KM.

Ministarstvo je koristilo budžetska sredstva za grantove po dobijanju odgovarajućih saglasnosti Vlade na planove utroška tih sredstava, što je u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 2.146.697 KM, što je 61% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike, i to za: rješavanje problema izbjeglica i raseljenih lica, rješavanje problema interno raseljenih lica, finansiranje povratka u Republike Srpsku, finansiranje povratka u Federaciju BiH i finansiranje projekta „Fond za povratak BiH“.

Doznake za rješavanje problema izbjeglica i raseljenih lica su iskazane u iznosu od 1.188.697 KM, što je 26% niže u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na troškove: individualnog alternativnog smještaja, zakupa objekata alternativnog smještaja i održavanja stanova i objekata, komunalne usluge, troškove električne energije u objektima alternativnog smještaja.

Troškovi individualnog alternativnog smještaja iskazani su u iznosu od 581.245 KM. Raspodjela sredstava za ove namjene vrši se na osnovu utvrđenog prava na alternativni smještaj za svakog korisnika kojem je utvrđeno to pravo, čija se provjera statusa vrši dva puta godišnje, ne duže od šest mjeseci. Rješenjem ministra od 26.04.2017. godine utvrđena je visina zakupnine na ime alternativnog smještaja za 2017. godinu, na mjesečnom nivou, i to za: petočlana i višočlana domaćinstva 65 KM, tročlana i četveročlana domaćinstva 60 KM i jednočlana i dvočlana domaćinstva 55 KM. Visina zakupnine se doznava korisnicima kvartalno.

Troškovi zakupa objekata alternativnog smještaja su iskazani u iznosu od 383.033 KM. Ministarstvo je u obavezi da obezbjedi privremeni smještaj izbjeglom i raseljenom stanovništvu u objektima za koje plaća zakup. Ugovorima o zakupu objekata (domovi penzionera i gerijatrijski centri) definisana je visina zakupa koju plaća Ministarstvo.

Troškovi održavanja stanova i objekata, komunalne usluge, troškovi električne energije u objektima alternativnog smještaja su iskazani u iznosu od 224.419 KM. Odnose se na troškove održavanja objekata koji se koriste kao alternativni smještaj, troškove električne energije, komunalne troškove, kao i troškove sanacije objekata.

Krajem 2017. godine alternativni smještaj na području Republike Srpske koristi 3.050 porodica, od čega individualni alternativni smještaj putem plaćanja zakupa stanodavcu koristi 1.047 porodica.

Doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica su iskazane u iznosu od 363.000 KM, što je 36% niže u odnosu na odobreni budžet. Za održivi povratak odobrena su sredstva korisnicima u iznosu od 222.000 KM i interventna sredstva u iznosu od 141.000 KM.

Doznake za finansiranje povratka u Republiku Srpsku su iskazane u iznosu od 275.500 KM, što je 88% niže u odnosu na odobreni budžet. Za održivi povratak odobrena su sredstva korisnicima u iznosu od 225.500 KM i interventna sredstva u iznosu od 50.000 KM. Za obnovu stambenih objekata koji se odnose na područje Republike Srpske evidentirano je 26.995 prijava.

Doznake za finansiranje povratka u Federaciju Bosne i Hercegovine su iskazane u iznosu od 269.500 KM, što je za 75% niže u odnosu na odobreni budžet. Za održivi povratak odobrena su sredstva korisnicima u iznosu od 195.500 KM i interventna sredstva u iznosu od 74.000 KM. Za obnovu stambenih objekata koji se odnose na područje Federacije Bosne i Hercegovine evidentirano je 30.846 prijava.

Sredstva za održivi povratak koriste se u skladu sa Procedurom rada za odabir korisnika sredstava namjenjenih za potrebe održivog povratka izbjeglica, raseljenih lica i povratnika na području Republike Srpske i povratnika u Federaciju Bosne i Hercegovine od 08.06.2017. godine. Interventna sredstva se koriste u skladu sa Procedurom za realizaciju interventnih sredstava namjenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica od 24.04.2017. godine. Sredstva se koriste za stambeno zbrinjavanje interno raseljenih lica kroz izgradnju i rekonstrukciju stambenih jedinica, dodjelu građevinskog materijala sa sredstvima za ugradnju, rješavanje neophodne infrastrukture i dodjelu interventnih finansijskih sredstava kao pomoć održivom povratku.

Ministarstvo je 19.07.2017. godine raspisalo Javni oglas za podnošenje prijava za ostvarivanje pomoći iz Programa održivog povratka. Na Javni oglas je dostavljeno 411 prijava koje ispunjavaju opšte uslove za ostvarivanje pomoći iz programa održivog povratka. Komisija formirana od strane ministra izvršila je pregled dostavljenih prijava i sačinila konačnu rang listu dostavljenih prijava.

Doznake za projekat „Fond za povratak BiH“ su iskazane u iznosu od 50.000 KM. Ministarstvo je sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine, Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica i Vladom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine potpisnik Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma (20.06.2016. godine). Obaveza Ministarstva u korist „Fonda za povratak BiH“ na godišnjem nivou iznosi 50.000 KM. Sredstva iz člana 2. sporazuma raspodjeliće se za finansiranje projekata elektrifikacije stambenih jedinica i projekata obnove i izgradnje komunalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljena lica i povratnici.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.419.566 KM. Najvećim dijelom se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, rashode po osnovu troškova amortizacije i obračunske rashode po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Rashodi po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha su iskazani u iznosu od 9.113 KM, odnose se na nabavnu vrijednost auto guma stavljenih u upotrebu.

Rashodi po osnovu troškova amortizacije stalnih sredstava u 2017. godini, iskazani su u ukupnom iznosu od 815.920 KM (stambenih objekata i jedinica 780.307 KM, prevoznih sredstava 16.779 KM, kancelarijske opreme 2.213 KM, komunikacione i računarske opreme 16.582 KM i grejne, rashladne i zaštitne opreme 39 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Obračunski rashodi po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 594.237 KM. Najvećim dijelom se odnose na prenos prava raspolaganja u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske od 24.08.2017. godine nad stambenom jedinicom na opštinu Istočno Novo Sarajevo u iznosu od 59.108 KM i Odlukom Vlade Republike Srpske od 21.12.2017. godine o prenosu prava svojine nad nepokretnostima na opštinu Višegrad u iznosu od 530.291 KM. Na opštinu Višegrad (naselje Garča) izvršen je prenos svojine nad 19 nezavršenih poslovnih prostora, bez naknade, u svrhu završetka poslovnih prostora, izdavanja upotrebni dozvola i uplanjenja stambeno-poslovnih objekata.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 852.646 KM, što je za 117% više u odnosu na odobreni budžet. Planirani su budžetom u iznosu od 393.000 KM, a uvećani su za iznos izvršenih realokacija kojima su obezbijeđena dodatna sredstva jedinicama lokalne samouprave za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku.

Ukupno iskazani transferi između različitih jedinica vlasti u 2017. godini se odnose na transfere: jedinicama lokalne samouprave za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku i Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 671.250 KM. Odnose se transfere jedinicama lokalne samouprave za finansiranje interno raseljenih lica, ulaganja u infrastrukturu u iznosu od 194.500 KM i za finansiranje povratka u Republiku Srpsku u iznosu od 476.750 KM. Ministarstvo na zahtjev opština učestvuje u podršci realizacije infrastrukturnih projekata, koji se odnose na obnovu komunalne i javne infrastrukture kako bi se stvorili uslovi za normalan život izbjeglog i raseljenog stanovništva. Transferi jedinica lokalne samouprave su potcijenjeni za iznos od 35.000 KM (obrazloženo kod kapitalnih grantova).

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja su iskazani u iznosu od 181.396 KM, odnose se na ostvarivanje prava na zdravstvenu zaštitu izbjeglica, raseljenih lica i povratnika. Zdravstvena zaštita izbjeglica, raseljenih lica i povratnika regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 i 110/16), Uputstvom o primjeni člana 10. stav (1) tačka 12) i člana 53. stav (1) tačka 10) Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/02) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15). Obveznik plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika je Ministarstvo.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.281.633 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 1.252.533 KM i fondu 03 u iznosu od 29.100 KM. Iskazani izdaci u okviru fond 01 su veći za 1.232.533 KM u odnosu na odobreni budžet i pokriveni su realokacijama u okviru budžetskog korisnika. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 48.176 KM, a odnose se na izdatke za: nabavku postrojenja i opreme i nabavku auto guma.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 39.063 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 9.963 KM i fondu 03 u iznosu od 29.100 KM. Izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na nabavku: računarske opreme (5.104 KM), kancelarijskih mašina (3.504 KM) i telefonske opreme (1.355 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme (fond 03) iskazani su u iznosu od 29.100 KM, odnose se na nabavku dva motorna vozila Dacia Sandero nabavljena iz sredstava Operativnog granta BHCHP1RS – podrška Regionalnom stambenom programu. Izdaci za investiciono održavanje motornih vozila potcijenjeni su u iznosu od 23.250 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 1.233.457 KM, iskazani su na fondu 01, a odnose se na ostale izdatke i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Ostali izdaci nisu planirani budžetom i pokriveni su realokacijom u okviru budžetskog korisnika.

Ostali izdaci u iznosu od 1.213.042 KM, odnose se na izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, dok se izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u

iznosu od 20.415 KM odnose na izdatke za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od vanbudžetskih fondova.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Ministarstva je iskazana u iznosu od 33.625.140 KM bruto vrijednosti, 12.930.403 KM ispravke vrijednosti i 20.694.737 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na: zgrade i objekte, postrojenja i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 20.551.875 KM neto vrijednosti. Odnose se na 898 stambenih jedinica izgrađenih sredstvima Vlade Republike Srpske.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 06.04.2017. godine o prenosu prava raspolaganja nad stambenim jedinicama sa Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske izvršen je prenos na Ministarstvo devet stambenih jedinica ukupne nabavne vrijednosti od 262.836 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 24.08.2017. godine izvršena je zamjena stambenih jedinica između Ministarstva i opštine Istočno Novo Sarajevo, gdje je Ministarstvo ustupilo opštini stan nabavne vrijednosti 77.902 KM, a opština Ministarstvu stan nabavne vrijednosti 89.566 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 76.396 KM neto vrijednosti. Odnose se na motorna vozila (neto vrijednosti 41.717 KM), kancelarijsku opremu (neto vrijednosti 12.809 KM), komunikacionu i računarsku opremu (neto vrijednosti 21.634 KM) i ostalu opremu (neto vrijednosti 236 KM).

U 2017. godini vrijednost postrojenja i oprema povećana je za izvršene nabavke u iznosu 39.063 KM (vozila 29.100 KM, računarske opreme 5.104 KM, kancelarijskih mašina 3.504 KM i telefonske opreme 1.355 KM). Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima - vozila, je potcijenjena u iznosu od 23.250 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je u iznosu od 88.362 KM (otpis 42.853 KM i prenos bez naknade 45.509 KM). Rješenjem ministra od 19.01.2018. godine o otpisu osnovnih sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršen je otpis putničkog vozila Škoda fabia nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 17.716 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 29.12.2017. godine, o prenosu prava vlasništva nad putničkim automobilom Opel Astra, sa Ministarstva na Grkokatolički župni ured iz Dervente, izvršen je prenos vlasništva nad putničkim automobilom nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 35.228 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva od 21.12.2017. godine, bez naknade, izvršen je prenos prava vlasništva opreme sa Ministarstva na opštinu Foča u iznosu od 10.276 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 2.633 KM, u ukupnom iznosu se odnosi na vrijednost računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 63.833 KM, u ukupnom iznosu se odnosi na vrijednost zemljišta.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine je iskazana u neto iznosu od 530.291 KM. Odnosi se na vrijednost 19 nedovršenih poslovnih prostora u opštini Višegrad (naselje Garča). Odlukom Vlade Republike Srpske od 21.12.2017. godine, o prenosu prava svojine na nepokretnostima, izvršen je prenos 19 nedovršenih poslovnih prostora, bez naknade, sa Ministarstva na opštinu Višegrad, a u svrhu završetka poslovnih prostora, izdavanja upotrebnih dozvola i uplanjenja stambeno-poslovnog objekta, ukupne nabavne vrijednosti od 530.291 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja Ministarstva je iskazana u neto iznosu od 9.473 KM i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja čine ostala kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 1.329 KM, odnose se na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti je iskazana u neto iznosu od 8.144 KM, odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (5.572 KM) i doprinosa za dječiju zaštitu (2.572 KM).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa iskazana je iznosu od 80.280 KM, u ukupnom iznosu odnosi se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2.2. Obaveze

Obaveze i razgraničenja Ministarstva su iskazane u iznosu od 2.786.648 KM i za 42% su niže u odnosu na prethodnu godinu. U ukupnom iznosu se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

6.2.2.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja Ministarstva su iskazane u iznosu od 2.786.648 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 184.268 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2017. godine (173.985 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za novembar i decembar 2017. godine (10.283 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 88.891 KM, u ukupnom iznosu se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Obaveze iz poslovanja u zemlji odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji (78.735 KM), za nabavku stalne imovine u zemlji (8.608 KM), prema fizičkim licima u zemlji (900 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (647 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove su iskazane u iznosu od 37.300 KM. Odnose se na obaveze po osnovu zateznih kamata u zemlji.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 1.792.030 KM. Odnose se na obaveze za grantove i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Obaveze za grantove su iskazane u iznosu od 581.860 KM (tekući grantovi organizacijama i udruženjima izbjeglica i raseljenih lica 18.200 KM, tekući grantovi javnim finansijskim subjektima 7.000 KM, kapitalni grantovi za rješavanje problema interno raseljenih lica 81.500 KM, kapitalni grantovi za finansiranje povratka u Republiku Srpsku 336.160 KM i Federaciju BiH 139.000 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu grantova u ukupnom iznosu od 270.160 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.210.170 KM (za rješavanje problema izbjeglica i raseljenih lica 454.670 KM, za rješavanje problema interno raseljenih lica 278.000 KM, za finansiranje povratka u Republike Srpsku 198.000 KM i Federaciju BiH 229.500 KM i doznake za projekat „Fond za povratak BiH“ 50.000 KM). Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu doznaka u ukupnom iznosu od 661.329 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 684.159 KM. Odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 680.403 KM (po osnovu transfera prema jedinicama lokalne samouprave 651.250 KM, po osnovu transfera prema Fondu Zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 29.153 KM – zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika) i obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 3.756 KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze po osnovu transfera prema jedinicama lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 30.000 KM.

Od ukupno iskazanog iznosa kratkoročnih obaveza od 2.786.648 KM na dan 31.12.2017. godine, do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstvo je izmirilo kratkoročne obaveze u iznosu od 1.304.857 KM. Neizmirene kratkoročne obaveze na dan 28.02.2018. godine iznose 1.481.791 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 63.833 KM. U cijelosti se odnose na vrijednost gradskog građevinskog zemljišta u vlasništvu Ministarstva.

Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 12.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske prenosom ukupnog iznosa od 63.833 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva na dan 31.12.2017. godine iskazana je u ukupnom iznosu od 30.674.896 KM, odnosi se na tuđa sredstva na upotrebi kod Ministarstva u iznosu od 30.672.106 KM i primljene hartije od vrijednosti – mjenice kao sredstvo obezbijedenja izvršavanja ugovora u iznosu od 2.790 KM.

Tuđa sredstva na upotrebi kod Ministarstva u iznosu od 30.672.106 KM, odnose se na nepotraživane stanove i ostale objekte.

U 2017. godini u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva izvršeno je evidentiranje povrata 61 stambene jedinice po osnovu Zapisnika o primopredaji i ugovora o otkupu stana. Fond PIO je Ugovorom o prenosu prava upravljanja na nekretninama od 20.07.2017. godine, izvršio prenos prava upravljanja na devet stambenih jedinica na Ministarstvo, od kojih je šest već bilo evidentirano u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva. Procjenjena vrijednost nepotraživanih stanova u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva (458) iznosi 12.675.319 KM.

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva evidentirana su 474 ostala objekta ukupne vrijednosti 17.996.787 KM, od kojih je u toku 2017. godine deset vraćeno vlasnicima.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ministarstvo je na dan 31.12. 2017. godine vodilo 66 aktivnih sudskih sporova (prvostepeni postupci, drugostepeni postupci, revizije, apelacije). Od navedenog broja aktivnih sporova 37 su građanske parnice sa fizičkim licima, 19 parnica sa pravnim licima i 10 radnih sporova.

Praćenje sudskih sporova i procjenu vrijednosti sporova vrši Ministarstvo, dok se potrebna sredstva po izvršnim sudskim presudama planiraju u okviru unutrašnjeg duga u Ministarstvu finansija Republike Srpske. Po pravosnažnim sudskim presudama koje se odnose na Ministarstvo u toku 2017. godine Ministarstvo finansija Republike Srpske je platilo je iznos od 117.834 KM.

Zbog kašnjenja u plaćanju obaveza prema dobavljačima, Ministarstvo je procijenilo da će najveći dio dobavljača obračunati zatezne kamate, tako da su izvjesne potencijalne obaveze po ovom osnovu u iznosu do 150.000 KM. Na dan 31.12.2017. godine Ministarstvo nije izvršilo rezervisanja po navedenom osnovu.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godine su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, izjava o usaglašenosti sa MRS JS i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu, izuzev informacija prema paragrafu 56, MRS – JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić s.r.

Goran Ćetojević s.r.