



**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
Министарство рада и борачко-инвалидске заштите
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ018-19

Бања Лука, 31.05.2019. 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.....	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици.....	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	24
	6.2.1. Имовина	24
	6.2.2. Обавезе и разграничења.....	27
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	28
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	28
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	29
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	29

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. 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 рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства рада и борачко – инвалидске заштите 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 2018. 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 је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 20. тачка 7. и чланом 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер није извршено

усаглашавање књиговодственог стања потраживања са стварним стањем, а комисија за попис није идентификовала сва исказана потраживања и предложила начин усаглашавања истих.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. извјештаја:

Остали расходи обрачунског карактера су прецијењени у износу од 15.885.792 КМ, а потцијењене су текуће дознаке за борачки додатак за 11.405.550 КМ, текуће дознаке за одликоване борце за 3.613.150 КМ и отпремнине за 867.092 КМ, јер су текући расходи класификовани као остали обрачунски расходи, што није у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Краткорочна потраживања су прецијењена у износу од 133.999 КМ, а за исти износ потцијењена су исправка вриједности потраживања и расходи обрачунског карактера, јер наведена потраживања нису коригована, сходно члану 73. тачка 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје не дају довољно информација како је прописано чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. (б) и 129. (ц) и (д).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни искази могу настати као последица 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, 31.05. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Налози за службена путовања нису попуњавани у складу са чланом 14, а правдање истих није вршено у року од 7 дана, сходно члану 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавне набавке нису дијелом проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума, јер је дио набавки проведени директним поступком које нису планиране нити су донесене појединачне одлуке или рјешења о покретању директног споразума. За набавку проведени отвореним поступком бањске рехабилитације ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата није сачињена тендерска документација у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда.

Набавке у најмањем износу од 249.302 КМ, нису планиране и исте су вршене без примјене одредби Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

За активности Министарства рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске за која су систематизована радна мјеста закључивани су уговори о дјелу, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. извјештаја:

Додјела средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама није вршена у складу са чланом 27. и 30. Правилника о

критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама.

Дознаке под називом „Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало“ су додјељиване без адекватног правног основа, за финансирање организација, удружења, спортских клубова, локалних заједница, црквених општина, као и осталих организација које у свом чланству имају ППБ, РВИ и ЦЖР и немају карактер дознака, већ имају карактер грантова. С обзиром да ова давања имају карактер грантова, за коришћење буџетских средстава је потребно претходно обезбиједити сагласност Владе Републике Српске у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске.

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 рада и борачко – инвалидске заштите 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 рада и борачко – инвалидске заштите Републике Српске.

Бања Лука, 31.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. тачка 7. и чланом 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) расходи обрачунског карактера класификују у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) потраживања по основу поврата дијела средстава исплаћених за борачки додатак и инвалиднину евидентирају у оквиру осталих потраживања;
- 4) потраживања старија од годину дана класификују у складу са чланом 73. тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) сачињавају Образложења која садрже потребне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. (б) и 129. (ц) и (д).

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) налози за службена путовања попуњавају у складу са чланом 14, а правдање путних налога врши у складу са чланом 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 2) пропишу услови и начини коришћења услуга репрезентације;
- 3) образац 1002 подноси у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак и чланом 11. став (1) Закона о доприносима;
- 4) јавне набавке проводе сходно одредбама Закона о јавним набавкама;
- 5) уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 6) додјела средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама врши у складу са чланом 27. и 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама;

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о раду,
- 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,
- Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата Републике Српске,
- Закон о заштити цивилних жртава рата,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, 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 интерним контролним поступцима у Министарству рада и борачко-инвалидске заштите,
- Рјешење о одобравању накнаде за коришћење мобилних телефона и трошкове репрезентације,
- Правилник о критеријима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама,
- Критериј за додјелу финансијске помоћи из средстава текуће дознаке, ППБ, РВИ и ЦЖР-остало,
- Критериј за додјелу једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица у 2018. години,
- Критериј за додјелу једнократне новчане помоћи за здравствену заштиту корисницима права из области борачко – инвалидске заштите цивилних жртава рата у 2018. години.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске (у даљем тексту Министарство) организовано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16 и 115/18). Министарство врши управне и друге стручне послове утврђене чланом 25. Закона о републичкој управи. Најзначајније активности Министарства су повезане са финансирањем (по основу законом утврђених права) ратних војних инвалида (у даљем тексту: РВИ), породица погинулих бораца (у даљем тексту: ППБ), цивилних жртава рата (у даљем тексту: ЦЖР), доприноса за незапослена лица и посебних права по основу пензијског и инвалидског осигурања. Поред сједишта у Бањој Луци Министарство има организована одјељења за управно - надзорне послове у Палама и Билећи.

Средства за рад Министарства обезбјеђују се из буџета Републике Српске. Пословање Министарства обавља се преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (у даљем тексту:ГКТ), рачуноводствени фонд 01.

У надлежности Министарства су ЈУ Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (у даљем тексту Фонд), ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (у даљем тексту Завод), Агенција за мирно рјешавање радних спорова Републике Српске и Економско социјални савјет. Министарство има надлежност и над Фондом за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида заједно са Министарством здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Предмет ове ревизије су појединачни годишњи финансијски извјештаји Министарства.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину и сачинила извјештај број РВ02-18, у коме је дато 12 препорука. Од датих препорука шест се односи на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а шест се односи на усклађеност са прописима. Министарство је у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) доставило План активности на отклањању утврђених недостатака и неправилности.

Од датих препорука за финансијске извјештаје четири су проведене. Препорука, да се изврши процјена исхода судских спорова у складу са параграфима 33, 34. и 100. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина је дјелимично проведена (образложено под тачкама 6.4. извјештаја). Препорука да се сачињавају Образложења у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја није проведена, (образложено под тачкама 6.5. извјештаја).

Од датих препорука за усклађеност пословања 3 препоруке су проведене, а препоруке дате за јавне набавке, примјену Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима

и фондацијама (члан 27. и 30.) нису проведене (тачка 4, и 6.1.2.4. извјештаја). Препорука да се у оквиру прописа који регулишу права ППБ, РВИ и ЦЖР креира основ за додјелу средстава на име текућих дознака (једнократних помоћи социјално угроженим лицима и остало) и начин избора, рангирања, вредновања и додјеле јавних средстава за категорије корисника којима су те дознаке намијењене је дјелимично проведена, (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број:12/18 и 42/18). Наведеним правилником дефинисана је дужност и одговорност сваког запосленог. Носиоци интерних контрола су сви запослени, а нарочито: министар, секретар министарства, помоћници министра, начелници одјељења, шефови одсјека и сви непосредни извршиоци.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 119 радних мјеста са 154 извршиоца, а на дан 31.12.2018. године у Министарству је било 96 запослених, од чега 90 (заједно са министром) на неодређено вријеме и шест запослених на одређено вријеме.

У 2018. години на основу конкурсних поступака запослена су два радника. Због неуспјеле процедуре избора секретара Министарства изабран је в.д. секретара. Почетком 2019. године по започетим поступцима у 2018. години запослено је седам радника. По основу уговора о дјелу током године било је ангажовано 18 извршилаца, а на дан 31.12.2018. године било је 12 извршилаца.

Због пропуста у раду Министарство је предузело активности и покренуло дисциплински поступак против једног запосленог радника.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Министарству је у почетној фази. Министар је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу. Сачињен је полугодишњи и годишњи извјештај о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину.

Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 61/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства);
- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

У 2019. години предузете су активности на поступању у складу са напријед наведеним Упутством.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица, што је у складу са чланом 18. Став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Именован је руководилац интерне ревизије. Донесен је годишњи план интерне ревизије и извршена је ревизија процеса кретања финансијско – књиговодствене документације. Дате су препоруке које до завршетка рада на ревизији нису проведене. Повеља интерне ревизије је потписана и достављена Централној јединици за хармонизацију у јануару 2019. године. Ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено. У Министарству се примјењује Правилник о интерним финансијским контролама који је донесен у Јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Путем Ресора за рад и запошљавања воде се активности везано за:

- Обрачун и исплату отпремнина,
- Социјално збрињавање радника који су због стечаја или ликвидације предузећа остали без посла и
- Пројекат подршке у запошљавању.

Обрачун и исплате отпремнине

Чланом 271. Закона о раду прописано је: „да се поступци за остваривање и заштиту права радника који су започети прије ступања на снагу овог закона окончаће се према прописима који су важили до дана ступања на снагу овог закона“. Сходно томе, комисија за имплементацију права на отпремнину је у 2018. години донијела 228 рјешења од којих: о признавању права на отпремнину 6, рјешења којима је одбијен захтјев за исплату отпремнине 127 и 95 закључака којима је одбачен захтјев или је поступак обустављен. У периоду 01.01-31.12.2018. године према расположивости буџета у систем је унесено 1.399.513 КМ за отпремнине 705 лица. Отпремнина се обрачунава и исплаћује према просјечној плати у Републици Српској у посљедња три мјесеца прије мјесеца у коме се врши исплата отпремнине, а према подацима Републичког завода за статистику. Исказане обавезе по овом основу на дан 31.12.2018. године су вредноване на бази просјечне плате од 882 КМ колико је износила просјечна плата у 2018. години. За период 01.01.2007. године до 31.12.2018. године по основу отпремнина из буџета Републике Српске је исплаћено 18.716.503 КМ.

Социјално збрињавање радника који су због стечаја или ликвидације предузећа остали без посла

У циљу рјешавања социјалних проблема узрокованих приватизацијом предузећа, а на приједлог комисије, Влада Републике Српске је у 2018. години донијела три одлуке за измирење обавеза по основу пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.970.707 КМ за 1.215 радника из 67 предузећа. По овом основу Фонду је дозначено 5.944.989 КМ, а Заводу је дозначено 25.718 КМ, на име доприноса за осигурање од незапослености за 41 радника из 3 предузећа („Трудбеник“, Добој, а.д. Декоратива“, Гацко и ОДП "Клаоница и фабрика за прераду меса", Хан Пијесак) који уплатом наведеног износа стичу право на старосну пензију. За предузеће "Новотекс" из Требиња стечајни управник је поднио захтјев на износ од 9.135.863 КМ, а донесеним одлукама Владе Републике Српске у 2018. години дозначено је 2.718.730 КМ.

Пројекат подршке у запошљавању

Влада Републике Српске донијела је 27.07.2017. године Одлуку о оснивању јединице за управљање Пројектом подршке у запошљавању (у даљем тексту: Пројекат). Циљ Пројекта је повећање запослености у приватном сектору одабраних циљних група односно регистрованих незапослених лица (млади, дугорочно незапослена лица и лица која имају више од 40 година) као и јачање службе Завода за запошљавање Републике Српске. Рок за завршетак Пројекта је 1. октобар 2021. године. Чланом 2. наведене одлуке дефинисано је да Јединица за управљање Пројектом посредством Министарства реализује Пројекат односно, врши координацију, мониторинг и евакуацију, финансијско управљање, набавке и извјештавање о Пројекту. Именовани су чланови Јединице за имплементацију Пројекта (по два члана из Министарства и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и један члан из Завода за запошљавање Републике Српске). Народна скупштина Републике Српске је 06.07.2017. године донијела Одлуку о кредитном задужењу Републике Српске према Свјетској банци – Међународној банци за обнову и развој по Пројекту подршке запошљавања у износу од 41.072.430 КМ, рок отплате 32 године и грејс период од 7 година. По овом Пројекту било је повлачење средстава (6.778.907 КМ) од Свјетске банке, али није било реализације.

Утврђени недостаци система интерних контрола се односе на:

- није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем потраживања, што није у складу са чланом 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Комисија за попис није идентификовала сва потраживања и предложила начин усаглашавања истих, што није у складу са чланом 20. тачка (7) наведеног правилника;
- код узорком обухваћених налога за службена путовања утврђено је да нису попуњена у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10), јер не садрже елементе као што су: опис послова које обавља упућени на службени пут, циљ путовања, начин обрачуна трошкова и друго. Путни налози се не правдају у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања како је дефинисано чланом 16. наведене уредбе;
- министар је донио Рјешење о одобравању накнаде за коришћење мобилних телефона и трошкова репрезентације у којем су наведена лица која могу користити услуге репрезентације, а није утврђен лимит до ког износа се могу користити наведене услуге. Примљене фактуре за конзумацију јела и пића не садрже образложење основаности настанка трошкова репрезентације, као и имена лица која су користили наведене услуге;
- нису поднесени захтјеви за рефундацију боловања од стране фондова социјалног осигурања иако су исказана потраживања по том основу;
- од октобра 2018. године у Пореску управу Републике Српске није поднесен образац 1002, што није у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15, 5/16 и 66/18) и чланом 11. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15).

Сходно напријед наведеном и у даљем дијелу овог извјештаја систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. тачка 7. и чланом 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **попуњавање налога за службена путовања врши у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;**
- **путни налози правдају у складу са чланом 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;**
- **да се пропишу услови и начини коришћења услуга репрезентације;**
- **образац 1002 подноси у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак и чланом 11. став (1) Закона о доприносима.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2018. годину, планиране су јавне набавке у вриједности од 897.745 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ), од тога набавке роба (173.000 КМ), радова (67.000 КМ) и услуга (657.745 КМ).

Према извјештају о реализацији, у току године проведена су 23 поступка јавних набавки у вриједности од 1.008.890 КМ без ПДВ, од чега два преговарачким поступком без објаве обавјештења (218.169 КМ), девет конкурентским захтјевом за доставу понуда (391.681 КМ), два отвореним поступком (313.915 КМ), 10 поступака директним споразумом (65.125 КМ) и један поступак који се односи на резервисан уговор (20.000 КМ).

Узорком је обухваћено шест поступака јавних набавки у вриједности од 429.883 КМ без ПДВ и то: преговарачки поступак без објаве обавјештења за дигитализацију медицинске документације (109.335 КМ), отворени поступак јавне набавке за набавку нафте и нафтних деривата (45.869 КМ) и пројекат бањске рехабилитације ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата (222.434 КМ), конкурентски поступак за одржавање возног парка (43.725 КМ), директним споразумима за услуге прања моторних возила (6000 КМ) и услуге развоја и инсталације сервера за издавање интерних сертификата за дигиталне потписе (2.500 КМ).

На узорком одабраним поступцима јавних набавки утврђене неправилности у односу на Закон о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14) су:

- дио набавки у најмањем износу од око 249.302 КМ је проведен без примјене одредби Закона о јавним набавкама (нису планиране, нити је донесена посебна одлука или рјешење), а односе се на јавне набавке: услуга јавног превоза приликом обилгежавања значајних датума, дневне штампе, осигурања, смјештаја, репрезентације, организације пријема и манифестација, што није у складу са чланом 87. Закона о јавним набавкама.
- за набавке у најмањем износу од 62.933 КМ, Министарство је закључило уговоре путем директног споразума, које нису планиране, нити је донесена посебна одлука или рјешење о покретању директног споразума, што није у складу са чланом 17. став (1) и чланом 18. Закона о јавним набавкама, те чланом 2. став (3) и чланом 4. став (3) Правилника о поступку директног споразума;

- за набавку проведenu отвореним поступком (бањске рехабилитације ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата) није сачињена тендерска документација у складу са чланом 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“, број: 90/14);

Поред наведених неправилности, Министарство је закључивало уговоре по основу јединичних цијена, без укупне вриједности набављених роба и услуга (гориво, одржавање возила, бањска рехабилитација).

Препоручује се министру да обезбједи да се јавне набавке проводе сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања. У складу са Документом оквирног буџета доставило је Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом 1 у износу од 428.895.300 КМ, а у складу са Инструкцијом 2 у износу од 297.644.500 КМ. Одлуком о усвајању Буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Министарству је одобрен буџет у износу од 299.203.900 КМ и то за: расходе за лична примања (2.637.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.147.000 КМ), субвенције (200.000 КМ), грантове (1.400.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (224.211.400 КМ), расходе по судским рјешењима (46.900 КМ), трансфере унутар јединица власти (68.500.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (36.400 КМ) и остале издатке (24.300 КМ).

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Министарству је одобрен буџет у износу од 299.204.700 КМ и то за: расходе за лична примања (2.643.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.147.000 КМ), субвенције (200.000 КМ), грантове (1.400.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (212.211.600 КМ), расходе по судским рјешењима (46.900 КМ), трансфере унутар јединица власти (68.500.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (36.400 КМ) и остале издатке (12.018.700 КМ).

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18). Министарству је одобрен буџет у износу од 317.364.200 КМ и то за: расходе за лична примања (2.643.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.351.000), субвенције (200.000 КМ), грантове (1.197.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (225.508.600 КМ), расходи по судским рјешењима (46.900 КМ), трансфере унутар јединица власти (6.445.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (60.400 КМ) и остале издатке (16.886.700 КМ). Буџетски захтјеви које је подносило Министарство су већи од одобрених средстава.

Након другог ребаланса буџета по основу рјешења Министарства проведене су реалокације у вриједности од 2.949.580 КМ, а по основу рјешења Владе Републике Српске у вриједности од 3.859.765 КМ. Екстерном реалокацијом са других корисника реалоцирана су средства у износу од 3.823.330 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање

путем образаца годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 321.168.472 КМ, што је у односу на Други ребаланс буџета више за 1%. Разлика је покривена екстерном реалокацијом са других буџетских корисника одобреном од стране Владе Републике Српске. Веће извршење на појединим позицијама покривено је реалокацијама у оквиру буџета Министарства и екстерном реалокацијом на основу рјешења Владе Републике Српске. Приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника исказани су у износу од 94.306 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 80.755 КМ, а односе се на: непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

Непорески приходи исказани су у износу од 49.659 КМ, а чине их приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 20.546 КМ и односе се на приходе по основу уплата за полагање стручних испита, такси и лиценци.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 22.788 КМ. Односе се на приходе од поврата средстава на име више исплаћених инвалидина и борачког додатка, евидентирано према инструкцији Министарства финансија Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 8.308 КМ, а односе се на приходе по основу извршених поврата средстава по основу дуплих корисника инвалидина утврђених ревизијама од стране Министарства.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 22.788 КМ и чине их трансфери од Завода по основу поврата средстава из стечајне масе.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 13.551 КМ, а односе се на примитке за накнаде плата за породилско одсуство које је уплатила Јавна установа Фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у износу од 338.841.420 КМ, од тога на расходе се односи 321.148.977 КМ, а на издатке 17.692.443 КМ. Укупне расходе чине текући расходи (232.659.341 КМ), расходи обрачунског карактера (17.672.948 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (70.816.688 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текуће расходе чине расходи по основу: личних примања и коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 2.652.164 КМ што је 100% од другог ребаланса буџета. Чине их расходи за: бруто плате, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходе за бруто плате запослених исказани су у износу од 2.498.235 КМ, а чине их расходи за: основну плату (1.436.431 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (106.267 КМ) и обрачунати порези и доприноси на плату (955.538 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 96.774 КМ. У односу на други ребаланс буџета виши су за 22%. Односе се на расходе за: превоз радника на посао и са посла (50.896 КМ), јубиларне награде (8.523 КМ), накнаде за постигнуте посебне резултате у раду (9.860 КМ), порезе и доприносе на накнаде (10.271 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (11.989 КМ) и дневнице за службена путовања у иностранству (5.234 КМ).

Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 37.434 КМ. Односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (22.249 КМ) и расходе за доприносе на накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који се не рефундирају (15.185 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Код обрачуна и исплате личних примања запосленима ревизијом нису утврђене неправилности у односу на нове законске одредбе.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.382.302 КМ и у односу на други ребаланс буџета виши су за 1%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Углавном се односе на расходе: закупа (15.315 КМ), електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (68.637 КМ), режијског материјала (88.890 КМ), текућег одржавања (59.439 КМ), путовања и смјештаја (78.374), стручних услуга (1.455.418 КМ) и остали некласификовани расходи (616.229 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 68.637 КМ и углавном се односе на расходе за: утрошену електричну енергију (2.952 КМ), услуге водовода и канализације (240 КМ), услуге одвоза смећа и одржавања чистоће (407 КМ), употребу фиксног телефона (24.017 КМ), употребу мобилног телефона (31.996 КМ), услуге интернета (2.857 КМ) и поштанске услуге (6.168 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 88.890 КМ и у односу на други ребаланс буџета виши су за 27%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Углавном се односе на расходе за: образце, компјутерски материјал, остали канцеларијски материјал и остали материјал за одржавање чистоће.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 59.439 КМ, у односу на други ребаланс буџета виши су за 10%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Односе се на расходе за одржавање седам возила.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 78.374 КМ и у односу на други ребаланс буџета виши су за 1%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Чине их расходи за: службено путовање у земљи (10.617 КМ), службено путовање у иностранство (10.590 КМ) и расходи по основу утршка горива (57.168 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.455.418 КМ и у односу на други ребаланс буџета виши су за 1%. Разлика је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Односе се на расходе за услуге: исплата путем поште (959.609 КМ), осигурања возила (10.092 КМ), осигурања запослених (4.051 КМ), штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (227.626 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (12.622 КМ), рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (2.442 КМ), адвокатских услуга (2.633 КМ), превођења (8.582 КМ), одржавања рачунарских програма (125.818 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (101.999 КМ) и одржавања лиценци (2.576 КМ).

Расходи за услуге исплата путем поште, односе се на исплату борачког додатка, инвалиднина и осталих накнада корисницима права из Закона о правима бораца, породица погинулих бораца, ратних војних инвалида одбрамбено – отаџбинског рата („Службени гласник Републике Српске“, број: 134/11, 9/12, 40/12 и 18/15) и Закона о заштити цивилних жртава рата („Службени гласник Републике Српске“, број: 24/10 – пречишћен текст) и на трошкове штампања упутница. Са предузећем „Поште српске“ а.д. Бања Лука, уговор је закључен 2012. године.

Расходи за услуге штампања, графичке обраде, увезивања односе се на услуге ласерског штампања и конвертирања докумената које обавља предузеће „Поште Српске“ а.д. Бања Лука и скенирање и дигитализацију медицинске документације коју обавља „E-info“ д.о.о. Бања Лука.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма се највећим дијелом односе на расходе за услуге наставка и проширења дијела послова дигитализације војне документације и модернизације система за исплату готовинских примања из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата и одржавање рачунарских програма. Наконведеног поступка јавних набавки уговор је закључен са предузећем „E-Info“ д.о.о. Бања Лука на мјесечни износ од 7.956 КМ.

Расходи за услуге одржавања рачунара и биро опреме највећим дијелом се односе на расходе за одржавање и набавку резервних дијелова за рачунаре и комуникациону опрему и одржавање принтера, копир апарата, скенера, факса, мрежног система, тестирање и конфигурацију мрежне телефонске инфраструктуре за ажурирање оперативних дефиниција на радним станицама. Наконведених поступака јавних набавки уговори су закључени са понуђачима Примапром д.о.о. Бања Лука и Алфом д.о.о. Бања Лука.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 616.229 КМ и у односу на други ребаланс буџета нижи су за 5%. Углавном их чине расходи по основу: котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (5.800 КМ), стручног усавршавања запослених (3.700 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (349.254 КМ), репрезентације у земљи (16.891 КМ), репрезентације у иностранству (6.678 КМ), обиљежавања значајних историјских датума одбрамбено-отаџбинског рата (169.810 КМ), поклона (6.796 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију

инвалида (5.090 KM), такси и накнада за регистрацију возила (1.567 KM) и осталих непоменутих расхода (48.405 KM).

Бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на расходе по основу закључених уговора за обављање послова: евидентирања, пријема и отпреме поште, сређивање и архивирање окончаних предмета Министарства, разврставање предмета по врстама (у физичком и електронском облику), сређивање медицинске документације преузете од ВРС, обрачун плата и накнада радника и припрема и обрада обрасца 1002 (пореска пријава), израде каталога стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида од I до IV категорије, организације и обилежавања значајних историјских догађаја ослободилачких ратова. За систематизована радна мјеста (возача, обрачун плата) закључени су уговори о дјелу, што није у складу са чланом 205. Закона о раду. Наведеним чланом закона је прописано да послодавац може да закључи уговор са одређеним лицем ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Вршене су исплате накнада за рад лјекарским комисија, на основу донесених рјешења без закључених уговора.

Расходи по основу обилежавања значајних историјских датума одбрамбено-отаџбинског рата су исказани у износу од 169.810 KM. Према програму за обилежавања догађаја, трошкове чине умјетнички програми, штампање позивница и плакета, цвијеће, превоз званица и грађана. Најзначајнији обилежени догађаји су: „Одбрана западних граница Републике Српске и Босне и Херцеговине од Хрватске агресије у Козарској Дубици“, Битка на Сутјесци, Битка на Козари, Доња Градина – Дан сјећања на жртве усташког злочина-геноцида у концентрационом логору Јасеновац и његовом највећем стратишту Доња Градина.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 48.405 KM углавном се односе на трошкове набавке цвијећа поводом обилежавања значајних датума из периода народноослободилачког рата локалног карактера.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **закључивање уговора о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **образац 1002 подноси у Пореску Управу Републике Српске у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак и чланом 11. став (1) Закона о доприносима.**

6.1.2.2. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 200.000 KM и односе се на субвенције јавним установама Дому пензионера Бања Лука (100.000 KM) и Дому пензионера Требиње (100.000 KM). Влада Републике Српске дала је сагласност на Програм рада и финансијски план за домове пензионера. Домови пензионера подnose извјештаје о утрошку средстава.

6.1.2.3. Грантови

Грантови су исказани у износу од 1.217.532 KM и у односу на други ребаланс буџета виши су за 2%. Разлика је покривена екстерном реалокацијом од другог буџетског корисника по основу рјешења Владе Републике Српске и интерном реалокацијом у оквиру Министарства. Односе се на текуће грантове: за изградњу и одржавање споменика, спомен обилежја и војничких гробља, непрофитним организацијама и удружењима од јавног интереса.

Текући грант за изградњу и одржавање споменика, спомен обилежја и војничких гробља исказан је у износу од 247.032 KM, што је у оквиру другог ребаланса буџета.

За додјелу средстава гранта расписан је јавни позив на који је од стране општина, невладиних организација (у даљем тексту: НВО) и удружења стигло 68 захтјева, а одобрена су 42 захтјева. Најзначајнији грантови су одобрени Општини Соколац за санацију оштећених споменика на војничком гробљу Соколац (58.032 КМ), Јавној установи Национални парк „Сутјеска“ (40.000 КМ), Општини Горњи Рибник за изградњу спомен собе (30.000 КМ) и Општини Мркоњић Град за реконструкцију споменика из одбрамбено – отаџбинског рата (16.000 КМ).

Текући грантови невладиним организацијама исказани су у износу од 270.000 КМ, за програмске активности за 12 удружења. Најзначајнија средства одобрена су Борачкој организацији Републике Српске (106.000 КМ) и Републичкој организацији заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске (30.000 КМ).

Текући грантови удружењима од јавног интереса исказани су у износу од 700.500 КМ, што је у висини средстава одобрених буџетом. Министарство је расписало Јавни позив за финансирање невладиних организација и удружења која су од јавног интереса и осталих НВО, који су у ресорној надлежности Министарства, а након извршене расподеле средстава по утврђеним критеријумима. За финансирање невладиних организација и удружења обезбијеђена је сагласност Владе Републике Српске. Средства гранта за исплату плата и материјалних трошкова су одобрена за 12 удружења НВО и удружења од јавног интереса, а који су у ресорној надлежности Министарства. Најзначајнији корисници овог гранта су: Борачка организација Републике Српске (215.500 КМ), Републичка организација заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске (100.000 КМ), Савез ратних војних инвалида Републике Српске (70.000 КМ), Удружење ампутираца - УДАС (65.000 КМ) и Савез логораша Републике Српске (40.000 КМ).

Министарство је вршило контролу намјенског коришћења средстава и утврдило је ненамјенско трошење средстава у односу на одобрене програмске активности, а посебно је изражено код Борачке организације Републике Српске, Републичке организације заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске, Савез логораша Републике Српске, Удружење грађана „Ветерани“ и Савеза сједеће одбојке Републике Српске. Утврђени недостаци се односе на ненамјенско коришћење средстава за исплате плата и других примања, трошкова телефона, одржавање возила, закупа просторија, набавке горива и остало. С обзиром да се пропусти понављају, комисија је предложила да се смањи износ средстава, која ће бити додијељена НВО. Осим приједлога комисије, ненамјенско коришћење средстава није имало утицаја на одобравање програма пријављених за финансирање у ревидираној години, што није у складу са члановима 27. и 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, број 28/16).

Препоручује се министру да обезбиједи да се додјела средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама врши у складу са чланом 27. и 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама.

6.1.2.4. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 226.156.446 КМ, што је у оквиру другог ребаланса буџета. Односе се на текуће инвалидине, текуће помоћи породицама

палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата, текуће помоћи пензионерима, остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, капиталне помоћи породицама палих бораца и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите, ППБ, РВИ и ЦЖР

Текуће инвалиднине исказане су у износу од 154.002.649 КМ и односе се на породичне, личне и цивилне инвалиднине.

Текуће дознаке за породичне инвалиднине исказане су у износу од 76.880.326 КМ, што је у односу на други ребаланс буџета ниже за 1%. Породична инвалиднина је новчана накнада коју остварују чланови породице по основу погинулог, умрлог, или несталог, односно по основу смрти војног инвалида у складу са чланом 60. Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата Републике Српске.

Текуће дознаке за личне инвалиднине исказане су у износу од 71.329.863 КМ, што је у односу на други ребаланс буџета за ниже 1%. У складу са чланом 41. Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено отаџбинског рата Републике Српске, личну инвалиднину остварују војни инвалиди који се разврставају у категорије од I до X према проценту инвалидитета од 100% до 20%. Лична инвалиднина је новчана накнада коју остварују војни инвалиди по основу оштећења организма насталог под околностима прописаним наведеним законом. Мјесечни износ личне инвалиднине, одређује се у складу са чланом 43. став 2. наведеног закона.

Текуће дознаке за цивилне инвалиднине исказане су у износу од 5.792.150 КМ, што је у односу на други ребаланс буџета ниже за 11%. Цивилне инвалиднине су у 2018. години обрачунате за 2.835 корисника (просјечан број). Број корисника у децембру 2018. године био је 2.893, односно мањи је за 52 корисника у односу на јануар 2018. године. Право на цивилну инвалиднину дефинисано је Законом о заштити цивилних жртава рата. Основица за обрачун цивилне инвалиднине у 2018. години износила је 435 КМ. У оквиру цивилне инвалиднине обрачунат је износ од 5.004 КМ за кориснике права жртава ратне тортуре.

Текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата

Текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата исказане су у износу од 557.762 КМ, а односе се на текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР-исплате једнократне помоћи за трошкове лијечења, текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР-једнократне помоћи социјално угроженим лицима, текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР-остало и текуће дознаке породицама за сахране погинулих припадника Војске Републике Српске.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР - исплате једнократне помоћи за трошкове лијечења исказане су у износу од 234.900 КМ, што је у односу други ребаланс буџета ниже за 4%.

Министарство је донијело Критеријуме за додјелу једнократних новчаних помоћи за здравствену заштиту корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата у 2018. години. Критеријуми дефинишу категорије становништва којој се помоћ додјељује (члан породице ППБ без обзира да ли је корисник породичне инвалиднине, РВИ, демобилисаним борцима и ЦЖР-цивилни инвалиди) и услове у којима се лицима одобрава помоћ (услјед објективних околности не могу остварити здравствену заштиту, ако право на здравствену заштиту не остварују у пуном обиму због ограничења узрокованим прописима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, и др.). Према тачки 4. наведеног

критеријума, једнократна помоћ се може одобрити за трансплантацију органа, набавку ортопедских помагала, лијечење у здравственим установама ван Републике Српске и куповину лијекова. Висина помоћи у износу до 500 КМ за куповину лијекова, до 20.000 КМ за трансплантацију органа дефинисана је тачком 5. наведеног критеријума.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР-једнократне помоћи социјално угроженим лицима исказане су у износу од 172.300 КМ. Према критеријумима за додјелу једнократних новчаних помоћи за 2018. годину, Министарство је одлучујући по појединачним захтјевима, одобрило једнократне помоћи у висини од 200 КМ до 2.000 КМ.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР- остало исказане су у износу од 150.062 КМ, што је у односу на други ребаланс буџета ниже за 1%. Односе се на средства намијењена за финансирање: спортских клубова и удружења која окупљају чланство ратних војних инвалида и чланове породица погинулих бораца, НВО и удружења општинског нивоа из области борачко инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата (организација разних обиљежавања везаних за Одбрамбено-отаџбински рат, организација спортских такмичења, помоћ у раду удружења, помоћ у штампању књига, билтена и остало које се није могло финансирати у оквиру других буџетских позиција). За 2018. годину дозначена су средства за 51 корисника на основу Критеријума за додјелу финансијске помоћи из средстава текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР-остало, које је Министарство донијело 30.01.2018. године. Тачком 3. наведеног критеријума наведено је да избор подносиоца захтјева, којем ће бити додијељена финансијска помоћ и износ одобрених финансијских средстава, је у искључивој надлежности министра. Ревизија је мишљења да за такав начин додјеле средстава не постоји адекватан правни основ којим је регулисано да је додјела ових средстава у искључивој надлежности министра.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало су додјељиване за финансирање организација, удружења, спортских клубова, локалних заједница, црквених општина, као и осталих организација које у свом чланству имају ППБ, РВИ и ЦЖР и немају карактер дознака, већ имају карактер грантова. С обзиром да ова давања имају карактер грантова, за коришћење буџетских средстава је потребно претходно обезбиједити сагласност Владе Републике Српске на план утрошка тих средстава у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске.

У 2019. години донесени су критеријуми за једнократне помоћи за социјално угрожена лица и за здравствену заштиту корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава. Донесеним критеријумима су дефинисане изузетне ситуације (посебно тешко материјално стање ППБ, РВИ), што је била и примједба претходног ревизорског извјештаја.

Текуће помоћи пензионерима

Текуће помоћи пензионерима исказане су у износу од 18.174.000 КМ, а одобрене су другим ребалансом буџета на основу одлука Владе Републике Српске о одобравању средстава за исплату једнократне новчане помоћи корисницима пензије. За реализацију одлука задужени су Фонд ПИО и Министарство финансија.

Остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 53.164.517 КМ, а односе се на мјесечни борачки додатак, годишњи борачки додатак и дознаке појединцима за набавку ортопедских помагала.

Текуће дознаке за мјесечни борачки додатак исказане су у износу од 50.775.992 КМ. Борачки додатак на мјесечном нивоу исплаћује се борцима са навршених 60 година старости у износу од 1,65 КМ по мјесецу проведеном у зони борбених дејстава. Висина мјесечног борачког додатка креће се од 23 КМ до 104 КМ.

Годишњи борачки додатак исказан је у износу од 38.330 КМ. Обрачун годишњег борачког додатка врши се на основу ажурираних података информационог система од стране општинских одјељења борачко-инвалидске заштите. Годишњи борачки додатак се обрачунава, у зависности од категорије борца, по основици коју утврђује Влада Републике Српске у складу са расположивим средствима за ту намјену и бројем корисника евидентираним у години за коју се врши исплата. Исплата се врши у првом кварталу текуће за претходну годину.

Борачки додатак за 2018. годину је евидентиран у оквиру позиције „Остали расходи обрачунског карактера“ у износу 15.885.795 КМ, јер је за исти износ већи од буџетом одобрених и расположивих средстава.

Текуће дознаке за набавку ортопедских помагала исказане су у износу од 2.350.195 КМ, а односе се на дознаке за помоћ приликом набавке ортопедских помагала ратним војним инвалидима Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске, ампутирцима и параплегичарима. Министарство је у 2018. години донијело критерије за одобравање новчаних средстава ратним војним инвалидима за куповину ортопедских помагала. Између Министарства и Фонда здравственог осигурања Републике Српске потписан је Споразумом, којим је кориснику дознаке дата могућност да бира да ли ће средства добити преко Министарства или ће набавку вршити преко Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Капиталне помоћи породицама палих бораца исказане су у износу од 13.893 КМ, а односе се на средства одобрена ППБ за реновирање и адаптацију стамбеног простора.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите ППБ, РВИ и ЦЖР исказане су у износу од 276.449 КМ и односе се на дознаке за бањску рехабилитацију (бораца 259.495 КМ и ППБ 16.954 КМ). На основу Пројекта бањске рехабилитације РВИ и чланова ППБ за 2018. годину Министарство је одобрило коришћење бањске рехабилитације за 573 корисника. За ове дознаке обезбијеђена је сагласност Владе Републике Српске.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 50.897 КМ и у односу на други ребаланс буџета виши су за 9%, разлика је покривена реалокацијом унутар Министарства. Односе се на расходе за адвокатске и правне услуге по судским споровима.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 17.672.948 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 16.518.274 КМ и односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара (7.180 КМ), обрачунату амортизацију (316.495 КМ), помоћ дату у природи (308.804 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (15.885.795 КМ).

Обрачун амортизације извршен је на основу прерачунатих амортизационих стопа, водећи рачуна о преосталом корисном вијеку сваке амортизационе групе, утврђеном на бази Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Расходи по основу датих помоћи у природи исказани су у износу од 308.804 КМ, а односе се на искњижене стамбене јединице у Дистрикту Брчко.

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 15.885.795 КМ и односе се на укалкулисане обавезе за: борачки додатак за 2018. годину (11.405.550

КМ), одликовања за 2018. годину (3.613.150 КМ) и отпремнине сходно члану 271. важећег Закона о раду (867.092 КМ). Наведени расходи представљају текуће расходе који захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачуноског карактера како је то дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник републике Српске“, број 98/2016). Остали расходи обрачуноског карактера су прецијењени за износ од 15.885.792 КМ, а подцијењене су текуће дознаке за борачки додатак (11.405.550 КМ), текуће дознаке за одликоване борце (3.613.150 КМ) и обавезе за отпремнине (867.092 КМ).

Расходи обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 1.154.674 КМ и односе се на расходе по основу преноса имовине (пренос изграђених и купљених стамбених јединица) са Министарства на локалне заједнице.

Препоручује се министру да обезбиједи да се расходи обрачуноског карактера класификују у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.6. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 70.816.688 КМ, што је у односу на други ребаланс буџета веће за 2.316.688 КМ. Средства су обезбијеђена екстерном реалокацијом од другог буџетског корисника по основу рјешења Владе Републике Српске. Чине их трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти (64.371.699 КМ) и трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти у износу од (6.444.989 КМ).

Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти односе се на трансфере Фонду здравственог осигурања Републике Српске (63.345.981 КМ) и Заводу (1.025.718 КМ).

Трансфер Фонду здравственог осигурања Републике Српске односи се на трансфер за здравствену заштиту незапослених лица (57.500.000 КМ) и трансфер за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата (5.845.981 КМ).

Трансфери Заводу исказани су у износу од 1.025.718 КМ, што је у односу на други ребаланса буџета мање за 29.282 КМ. Односе се на трансфер за подстицај на samozапощљавање бораца и дјеце погинулих бораца (1.000.000 КМ) и социјално збрињавање радника (25.718 КМ). На основу закона о посредовању у запощљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Републике Српске“, број:30/10 и 102/12) и Закона о доприносима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број:116/12 и 103/15) између Завода и Министарства потписан је Меморандум о међусобној сарадњи број:16-051-703/17 од 28.12.2017. године којим су дефинисане активности које се проводе од стране Завода и Министарства.

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 5.944.989 КМ, што је у оквиру другог ребаланса буџета.

У циљу социјалног збрињавања радника, Влада Републике Српске донијела је три одлуке (веза тачка 3. извјештаја). Посљедњом одлуком (објављена у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 19/19 од 07.03.2019. године) одобрена је исплата средстава Фонду по поменутом основу у износу од 1.445.000 КМ. Средства су распоређена Фонду у марту 2019. године. По наведеном основу, Министарство је исказало трансфере унутар исте јединице власти. Такав начин признавања

расхода (трансфера) није у складу са чланом 93. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) јер расходи по посљедњој одлуци нису признати у обрачунском периоду у којем је настало смањење нето имовине.

Трансфер Економско-социјалном савјету

Трансфер Економско-социјалном савјету исказан је у износу од 110.000 КМ, што је у оквиру другог ребаланса буџета. Економско-социјални савјет је трипаритетно тијело, основано с циљем подстицања и развоја колективног преговарања и усклађивања интереса радника, послодаваца и Владе Републике Српске. Представља институцију социјалног дијалога која игра значајну улогу у развоју и рјешавању значајних проблема у држави, а посебно транзицијским проблемима. Економско социјални савјет је основан Споразумом социјалних партнера 1997. године. У складу са чланом 257. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 01/16) састоји се од 9 чланова, од којих по три (3) именују: Влада Републике Српске, синдикат који окупља највеће број чланова у Републици и Унија послодаваца која окупља највећи број послодаваца. Дјелокруг рада, начин рада и финансирања дефинисан је Законом о социјалном савјету („Службени гласник Републике Српске“, број 110/08). Економско социјални савјет је непрофитна организација, која се финансира из буџета Републике Српске.

Трансфер Агенцији за мирно рјешавање радних спорова

Трансфер ЈУ "Агенцији за мирно рјешавање радних спорова" исказан је у износу од 390.000 КМ, што је у оквиру другог ребаланса буџета. ЈУ "Агенција за мирно рјешавање радних спорова" основана је у складу са одредбама Закона о мирном рјешавању радних спорова („Службени гласник Републике Српске“, број 71/09). Агенција је правно лице, чија се пословање и организација уређују Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16). Сједиште је у Бањој Луци.

6.1.2.7. Издаци

Издаци су исказани у износу од 17.692.443 КМ и у односу на други ребаланса буџета виши су за 5%. Разлика је покривена екстерном реалокацијом од другог буџетског корисника по основу рјешења Владе Републике Српске и интерном реалокацијом унутар буџета Министарства. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 22.000 КМ и односе се на издатке за набавку рачунарске опреме и ауто гума.

Остали издаци исказани су у износу од 17.670.374 КМ и односе се на годишњи борачки додатак из 2017. године (11.998.824 КМ), одликовања бораца (3.681.822 КМ), отпремнине по члану 271. Закона о раду (1.968.245 КМ), превоз запослених (8.779 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (11.703 КМ).

Остали издаци исказани у износу од 8.779 КМ, односе се на отплату неизмирених дугова по основу накнада трошкова превоза запослених који су дефинисани Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 16.03.2018. године и Објашњењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од ЈУ

Фонда за дјечију заштиту (5.456 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од ЈУ Фонда за здравствену заштиту (6.247 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Министарство је у извјештају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ са стањем на дан 31.12.2018. године исказала нето вриједност укупне имовине у износу од 8.772.452 КМ и обавезе и разграничења у износу од 57.045.902 КМ.

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је бруто вриједности од 12.687.318 КМ, исправке вриједности од 3.914.866 КМ и нето вриједности од 8.772.452 КМ, а чини је нефинансијска и финансијска имовина. Нето вриједност имовине у односу на претходну годину мање је исказана за 3.542.406 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је бруто вриједности од 10.416.580 КМ, исправке вриједности од 1.852.430 КМ и нето вриједности од 8.564.150 КМ. Односи се на произведену сталну имовину (нето вриједности 8.217.216 КМ), драгоцености (нето вриједности 2.468 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (нето вриједности 344.466 КМ).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти, опрема, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти исказани су бруто вриједности од 8.473.920 КМ, исправке вриједности од 581.724 КМ и нето вриједности од 7.892.196 КМ, а односе се на стамбене јединице намијењене породицама погинулих бораца и ратних војних инвалида, које се финансирају заједничким средствима Владе Републике Српске и локалних заједница.

У Министарству је евидентирано 251 стамбена јединица у пет јединица локалних самоуправа и то у: Брчком (44), Приједору (200), Добоју (1), Рогатици (1), Зворнику (5) и један пословни простор у Косовској Митровици површине 44 м² који је дат у закуп и евидентиран на позицији - остала инвестициона имовина дата под оперативни закуп.

По основу донесених одлука од стране Владе Републике Српске, о преносу права својине на некретнинама, закључени су уговори којима је са Министарства пренесено право власништва на локалне заједнице, над 28 стамбених јединица и то: Козарска Дубица (1), Вишеград (11), Источна Илиџа (1), Шипово (4), Шековићи (8) и Трново (3). На основу напријед наведеног из књиговодствених евиденција Министарства, искњижени су грађевински објекти, бруто вриједности од 1.161.473 КМ, исправке вриједности од 6.798 КМ и нето вриједности од 1.154.674 КМ.

У току 2018. године завршене су инвестиције на изградњи пет стамбених објекта изграђених у Зворнику у вриједности од 132.127 КМ и 41 стамбених јединица у Приједору у вриједности од 1.744.162 КМ. Сходно наведеном извршено је књиговодствено евидентирање. Такође, извршен је и пренос двије стамбене јединице са Министарства на Општину Вишеград (1) у вриједности од 25.924 КМ и на Општину Источна Илиџа (1) у вриједности од 41.336 КМ.

Поред наведеног са позиције стамбени објекти у припреми пренесено је на: Општину Вишеград (10) стамбених јединица у вриједности од 509.494 КМ, Општину Шековићи (8) стамбених јединица у вриједности од 297.937 КМ, Општину Трново (3) стамбене јединице у вриједности од 104.727 КМ, Општину Козарска Дубица (1)

стамбену јединицу у вриједности од 5.743 КМ и на Општину Шипово (4) стамбене јединице у вриједности од 176.310 КМ.

У 2018. години извршено је искњижавање 15 стамбених јединица у Дистрикту Брчко у вриједности од 373.197 КМ.

Са Министарства на Општину Козарска Дубица извршен је пренос једне стамбене јединице у вриједности од 8.120 КМ која је била евидентирана на ванбилансној евиденцији.

Процес преноса стамбених јединица, набављених заједничким средствима Владе Републике Српске и локалних заједница, започет у претходним годинама, наставља се све док не буду пренесене на крајњег корисника (породице погинулих бораца или ратних војних инвалида) у складу са Законом о приватизацији државних станова („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/11, 67/13 и 60/15).

Опрема је исказана бруто вриједности од 939.944 КМ, исправке вриједности од 751.309 КМ и нето вриједности од 188.635 КМ, а највећим дијелом се односи на: моторна возила, рачунарску опрему и канцеларијски намјештај.

У 2018. години извршена је набавке опреме у вриједности од 14.889 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске извршен је пренос власништва над путничким аутомобилом са Министарства на Музеј Републике Српске, чија је набавна и исправка вриједности 40.000 КМ.

На основу Одлуке о усвајању елабората о попису и књижењу инвентурних разлика по попису извршено је расхоровање амортизоване и дотрајале опреме бруто вриједности од 8.810 КМ, исправке вриједности од 7.172 КМ и нето вриједности од 1.638 КМ.

Инвестициона имовина исказана је нето вриједности од 32.544 КМ, а односи се на пословни простор у Косовској Митровици, који је дат под оперативни закуп.

Пословни простор је изграђен на основу „Уговора о финансирању и реализацији Пројекта изградње стамбено – пословног објекта у Косовској Митровици у Улици Немањина бб“ закљученим између Министарства и Косовско-митровачког управног округа (бр. 16-01-051-476-1/13 од 18.09.2013. године). Наведени уговор је закључен на основу Одлуке Владе Републике Српске од 04.09.2013. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 77/13).

Између Министарства и Удружења родитеља „Подржи ме“ из Косовске Митровице закључен је Уговор о закупу пословног простора без накнаде 21.06.2017. године на период од годину дана, с могућношћу продужавања.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме исказане бруто вриједности од 619.929 КМ, исправке вриједности 516.088 КМ и нето вриједности 103.841 КМ. Углавном се односи на програме који се користе за дигитализацију војне документације и система за исплату готовинских примања из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата и на програме који су у 2017. години пренесени, са Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу пројекта „Подршка мрежама социјалне заштите и запошљавању“ и набавку модула за дигитализацију медицинске документације.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 344.466 КМ и односи се на стамбене јединице у изградњи (14) у Прњавору намијењене ППБ и РВИ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана је бруто вриједности од 2.270.738 КМ, исправке вриједности од 2.062.436 КМ и нето вриједности од 208.302 КМ. У односу на претходну годину мање је исказана за 1.830.291 КМ. Нето

вриједност финансијске имовине чине дугорочна финансијска имовина и краткорочна финансијска имовина.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 20.000 КМ и у цјелости се односи на учешће у основном капиталу акционарског друштва Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида, Бања Лука.

Краткорочна финансијска имовина исказана је бруто вриједности од 2.250.738 КМ, исправке вриједности од 2.062.436 КМ и нето вриједности од 188.302 КМ. Односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана су бруто вриједности од 1.058.984 КМ, исправке вриједности од 1.045.999 КМ и нето вриједности од 12.985 КМ. Нето вриједност потраживања чине потраживања од продате робе и извршених услуга (3.320 КМ), остала краткорочна потраживања (10.011 КМ) и негативни салдо потраживања из претходног периода по основу употребе мобилних телефона исказана у негативном износу (-346 КМ).

Потраживања од продаје робе и извршених услуга односе на поврат дијела средстава исплаћених за борачки додатак и инвалиднину (корисник средстава није преузео дознаку). Ова потраживања немају карактер потраживања од продаје робе и извршених услуга.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу поврата наплаћених потраживања из стечајне масе по Програму социјалног збрињавања радника од Фонда ПИО и Завода.

Корекција вриједности потраживања исказана у износу од 1.045.999 КМ односи се на исправку краткорочних потраживања из ранијих година за инвалиднине - дупли корисници (944.809 КМ) и корекцију потраживања из ранијег периода од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања (79.969 КМ). Према Инструкцији Министарства финансија од 23.06.2017. године, Министарство је извршило корекцију по почетном стању на начин да је извршен пренос спорних потраживања (са конта 123918 на конто129759) на разграничења, а грешком није извршено сторнирње у оквиру потраживања. На тај начин износ од 1.045.999 КМ је дупло исказан у оквиру сумњивих и спорних потраживања и разграничења. С обзиром да пописом имовине и обавеза нису усаглашена стања потраживања, детаљније је образложено под тачком 3. извјештаја, те је у том дијелу дата и препорука.

Препоручује се министру да обезбиједи да се потраживања по основу поврата дијела средстава исплаћених за борачки додатак и инвалиднину евидентирају у оквиру осталих потраживања.

Краткорочна разграничења исказана су у пребијеном износу од 6.357 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (8.172 КМ) и неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту у негативном износу (-1.815 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су бруто вриједности од 1.185.397 КМ, исправке вриједности од 1.016.437 КМ и нето вриједности од 168.960 КМ. Односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је бруто вриједности од 1.181.674 КМ, исправке вриједности од 1.016.437 КМ и нето вриједности од 165.237 КМ. Нето вриједност финансијске имовине и разграничења чине потраживања по основу: рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (9.760 КМ), рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (124.239 КМ) и потраживања од дуплих корисника - инвалиднине (31.238 КМ). Исказана потраживања од фондова социјалног осигурања су старија од годину дана и према члану 73. тачка (2) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17) потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа класификују се као ненаплатива потраживања. За износ од 133.999 КМ прецијењена су потраживања, а потцијењена исправка вриједности потраживања и расходи обрачунског карактера.

Корекција вриједности потраживања у износу од 1.016.437 КМ односи се на исправку ненаплатених краткорочних потраживања за инвалиднине - дупли корисници (936.468 КМ) из ранијих година и исправку потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања (79.969 КМ) из ранијег периода, евидентирана на основу Инструкције Министарства финансија од 23.06.2017. године, детаљније образложено у дијелу потраживања.

Препоручује се министру да обезбиједи да се потраживања старија од годину дана класификују у складу са чланом 73. тачка (2) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе исказане су у износу од 57.045.902 КМ и мање су од обавеза исказаних у претходном периоду за 4.824.576 КМ, а у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе: за лична примања, из пословања, за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, остала краткорочна разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених (216.532 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (28.675 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 1.257.643 КМ, а највећим дијелом их чине обавезе: према добављачима роба и услуга (454.740. КМ), према добављачима за набавку сталне имовине (6.478 КМ), према физичким лицима - уговори о дјелу и љекарске комисије (22.289 КМ), за порезе и доприносе по накнадама за уговоре о дјелу и љекарске комисије за 12/2018. године и доприноси за здравствену заштиту ППБ и РВИ који нису осигурани по другом основу (774.138 КМ).

У 2018. години проведене су четири мултилатералне компензације којима су измирене обавезе према добављачима из 2018. године у износу од 144.458 КМ.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 49.694.747 КМ, а односе се на обавезе за субвенције (26.849 КМ), грантове (227.432 КМ) и дознаке на име социјалне заштите (49.440.466 КМ).

Обавезе за субвенције односе се на обавезе за субвенције према Дому пензионера Бања Лука (13.423 КМ) и Дому пензионера Требиње (13.423 КМ).

Обавезе за грантове односе се на обавезе по основу: гранта за изградњу и одржавање споменика, спомен обилжежја и војничких гробља (78.932 KM), гранта НВО (30.000 KM) и удружењима од јавног интереса (118.500 KM).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине, градова и фондова исказане су у износу од 49.440.466 KM. Односе се на обавезе за: инвалиднине за децембар 2018. године (12.740.147 KM), мјесечни борачки додатак за децембар 2018. године (4.200.386 KM), отпремнине по члану 271. Закона о раду из 2017. године (716.586 KM), текуће дознаке за лијечење (13.700 KM), текуће дознаке за социјално угрожена лица (1.600 KM), текуће дознаке породицама за сахране припадника Војске Републике Српске (500 KM), капиталне дознаке за стамбено збрињавање ППБ и РВИ од I до IV категорије (7.035 KM), текуће дознаке – остало (1.798 KM), капиталне помоћи ППБ (13.893 KM), текуће дознаке за ортопедска помагала (176.517 KM), укалкулисане обавезе за годишњи борачки додатак за 2018. годину (11.405.550 KM), одликовања за 2018. годину (3.613.150 KM), партиципација за лијечење ППБ и РВИ од I до IV категорије (1.659.123 KM) као и укалкулисане неизмирене обавезе по члану 271. Закона о раду (14.730.972 KM - обавезе из ранијег периода).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 105.961 KM. Односе се на извршен поврат средстава у 2018. години по основу више исплаћених инвалиднина, одликовања, годишњег и мјесечног борачког додатка.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 5.742.344 KM, а односе се на обавезе из трансакција са другим јединицама власти (4.221.360 KM) и обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (1.520.984 KM).

Обавезе из трансакција са другим јединицама власти односе се на обавезе према Заводу по основу Акционог плана за провођење стратегије запошљавања из ранијег периода у износу од 3.221.360 KM и из 2018. године 1.000.000 KM.

Обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (1.519.710 KM) односе се на обавезе: према Фонду ПИО по основу програма о социјалном збрињавању радника (1.445.000 KM) детаљније образложено под тачкама 3 и 6.1.2.6. извјештаја, за трансфере према Агенцији за мирно рјешавање радних спорова (57.248 KM), Економско-социјалном савјету (17.462 KM) и по основу набавке робе од Угоститељског сервиса (1.273 KM).

До 28.02.2019. године неизмирене краткорочне обавезе из 2018. године износе 22.746.327 KM.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство није исказало властите изворе, јер није имало пословних догађаја које су предмет њиховог евидентирања.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива износе 444.509 KM, а односе се на примљене гаранције као средство обезбјеђења за добро извршење посла и за квалитет изведених радова од извођача радова за стамбену изградњу (425.300 KM) и на осталу ванбилансну активу/пасиву (19.209 KM).

Остала ванбилансна актива/пасива односи се на евидентиране три стамбене јединице које су пренесене од стране Фонда ПИО на Министарство. Налазе се у Приједору (1), Добоју (1) и Рогатици (1).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2018. године у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се против Министарства воде судски поступци укупне вриједности од око 4.500.000 КМ (без обрачунатих редовних и законских затезних камата и трошкова парничког и извршног поступка). Није извршена процјена исхода судских спорова за потребе исправног поступања у складу са параграфима 33, 34 и 100. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

У току 2018. године по основу расхода за адвокатске и правне услуге по управним споровима исплаћен је износ од 50.897 КМ.

У образложењима уз финансијске извјештаје, Министарство је навело да судски поступци дуго трају, постоји неуједначена пракса по истој ствари, предмети се углавном враћају првостепеним судовима, односно надлежним првостепеним органима па стога рјешавање предмета траје дужи низ година. Због наведеног, Министарство није у могућности да планира трошкове управног спора нити може процијенити да ли ће предмет који је у ревизији поступка оцјеном комисије о инвалидитету и рјешењем које је донесено на бази оцјене лјекарске комисије промијенити или ће тако остати, јер се предмети враћају на почетак, што дуго траје.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Међутим, сачињена Образложења не пружају довољно информација, релевантних за разумијевање финансијских извјештаја сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. (б) и 129. (ц) и (д). Нису образложене поједине ставке презентоване у извјештајима, нити су објављене друге нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег стања (отпремнине по члану 271. Закона о раду, социјално збрињавање радника, пројекат samozапoшљавања, одлуке Владе Републике Српске о одобравању средстава за исплату једнократне новчане помоћи корисницима пензије).

Препоручује се министру да обезбједи да сачињена образложења садрже потребне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. (б) и 129. (ц) и (д).

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р

Мирослав Караћ, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.