



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV018-19

Banja Luka, 31.05.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod.....	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola.....	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	22
	6.2.1. Imovina	23
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	26
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	27
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	27
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	27

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. 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 rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko – invalidske zaštite 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 2018. 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 je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 20. tačka 7. i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem, a komisija za popis nije indentifikovala sva iskazana potraživanja i predložila način usaglašavanja istih.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni u iznosu od 15.885.792 KM, a potcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak za 11.405.550 KM, tekuće doznake za odlikovane borce za 3.613.150 KM i otpremnine za 867.092 KM, jer su tekući rashodi klasifikovani kao ostali obračunski rashodi, što nije u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Kratkoročna potraživanja su precijenjena u iznosu od 133.999 KM, a za isti iznos potcijenjena su ispravka vrijednosti potraživanja i rashodi obračunskog karaktera, jer navedena potraživanja nisu korigovana, shodno članu 73. tačka 2. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne daju dovoljno informacija kako je propisano članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. (b) i 129. (c) i (d).

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, 31.05. 2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Ministarstva rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Nalozi za službena putovanja nisu popunjavani u skladu sa članom 14, a pravdanje istih nije vršeno u roku od 7 dana, shodno članu 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javne nabavke nisu dijelom provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, jer je dio nabavki proveden direktnim postupkom koje nisu planirane niti su donesene pojedinačne odluke ili rješenja o pokretanju direktnog sporazuma. Za nabavku provedenu otvorenim postupkom banjiske rehabilitacije ratnih vojnih invalida i članova porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata nije sačinjena tenderska dokumentacija u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Nabavke u najmanjem iznosu od 249.302 KM, nisu planirane i iste su vršene bez primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Za aktivnosti Ministarstva rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske za koja su sistematizovana radna mjesta zaključivani su ugovori o djelu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja:

Dodjela sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama nije vršena u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

Doznake pod nazivom „Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo“ su dodjeljivane bez adekvatnog pravnog osnova, za finansiranje organizacija, udruženja, sportskih klubova, lokalnih zajednica, crkvenih opština, kao i ostalih organizacija koje u svom članstvu imaju

PPB, RVI i CŽR i nemaju karakter doznaka, već imaju karakter grantova. S obzirom da ova davanja imaju karakter grantova, za korišćenje budžetskih sredstava je potrebno prethodno obezbijediti saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

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 rada i boračko – invalidske zaštite 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 rada i boračko – invalidske zaštite Republike Srpske.

Banja Luka, 31.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 20. tačka 7. i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) potraživanja po osnovu povrata dijela sredstava isplaćenih za borački dodatak i invalidninu evidentiraju u okviru ostalih potraživanja;
- 4) potraživanja starija od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 73. tačka 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) sačinjavaju Obrazloženja koja sadrže potrebne informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. (b) i 129. (c) i (d).

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa članom 14, a pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) propišu uslovi i načini korišćenja usluga reprezentacije;
- 3) obrazac 1002 podnosi u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima;
- 4) javne nabavke provode shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 5) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 6) dodjela sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama vrši u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama;

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o radu,
- 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,
- Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske,
- Zakon o zaštiti civilnih žrtava rata,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, 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 internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite,
- Rješenje o odobravanju naknade za korišćenje mobilnih telefona i troškove reprezentacije,
- Pravilnik o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama,
- Kriterij za dodjelu finansijske pomoći iz sredstava tekuće doznake, PPB, RVI i CŽR-ostalo,
- Kriterij za dodjelu jednokratne novčane pomoći za socijalno ugrožena lica u 2018. godini,
- Kriterij za dodjelu jednokratne novčane pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite civilnih žrtava rata u 2018. godini.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu Ministarstvo) organizovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16 i 115/18). Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 25. Zakona o republičkoj upravi. Najznačajnije aktivnosti Ministarstva su povezane sa finansiranjem (po osnovu zakonom utvrđenih prava) ratnih vojnih invalida (u daljem tekstu: RVI), porodica poginulih boraca (u daljem tekstu: PPB), civilnih žrtava rata (u daljem tekstu: CZR), doprinosa za nezaposlena lica i posebnih prava po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja. Pored sjedišta u Banjoj Luci Ministarstvo ima organizovana odjeljenja za upravno - nadzorne poslove u Palama i Bileći.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Ministarstva obavlja se preko Jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (u daljem tekstu:GKT), računovodstveni fond 01.

U nadležnosti Ministarstva su JU Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske (u daljem tekstu Fond), JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (u daljem tekstu Zavod), Agencija za mirno rješavanje radnih sporova Republike Srpske i Ekonomsko socijalni savjet. Ministarstvo ima nadležnost i nad Fondom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida zajedno sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Predmet ove revizije su pojedinačni godišnji finansijski izvještaji Ministarstva.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu i sačinila izvještaj broj RV02-18, u kome je dato 12 preporuka. Od datih preporuka šest se odnosi na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a šest se odnosi na usklađenost sa propisima. Ministarstvo je u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14) dostavilo Plan aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti.

Od datih preporuka za finansijske izvještaje četiri su provedene. Preporuka, da se izvrši procjena ishoda sudskih sporova u skladu sa paragrafima 33, 34. i 100. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina je djelimično provedena (obrazloženo pod tačkama 6.4. izvještaja). Preporuka da se sačinjavaju Obrazloženja u potpunosti u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja nije provedena, (obrazloženo pod tačkama 6.5. izvještaja).

Od datih preporuka za usklađenost poslovanja 3 preporuke su provedene, a preporuke date za javne nabavke, primjenu Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama (član 27. i 30.) nisu provedene (tačka 4, i 6.1.2.4. izvještaja). Preporuka da se u okviru propisa koji regulišu prava PPB, RVI i CŽR kreira osnov za dodjelu sredstava na ime tekućih doznaka (jednokratnih pomoći socijalno ugroženim licima i ostalo) i način izbora, rangiranja, vrednovanja i dodjele javnih sredstava za kategorije korisnika kojima su te doznake namijenjene je djelimično provedena, (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:12/18 i 42/18). Navedenim pravilnikom definisana je dužnost i odgovornost svakog zaposlenog. Nosioци internih kontrola su svi zaposleni, a naročito: ministar, sekretar ministarstva, pomoćnici ministra, načelnici odjeljenja, šefovi odsjeka i svi neposredni izvršioци.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 119 radnih mjesta sa 154 izvršioца, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 96 zaposlenih, od čega 90 (zajedno sa ministrom) na neodređeno vrijeme i šest zaposlenih na određeno vrijeme.

U 2018. godini na osnovu konkursnih postupaka zaposlena su dva radnika. Zbog neuspjele procedure izbora sekretara Ministarstva izabran je v.d. sekretara. Početkom 2019. godine po započetim postupcima u 2018. godini zaposleno je sedam radnika. Po osnovu ugovora o djelu tokom godine bilo je angažovano 18 izvršilaca, a na dan 31.12.2018. godine bilo je 12 izvršilaca.

Zbog propusta u radu Ministarstvo je preduzelo aktivnosti i pokrenulo disciplinski postupak protiv jednog zaposlenog radnika.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva);
- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

U 2019. godini preduzete su aktivnosti na postupanju u skladu sa naprijed navedenim Uputstvom.

Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica, što je u skladu sa članom 18. Stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Imenovan je rukovodilac interne revizije. Donesen je godišnji plan interne revizije i izvršena je revizija procesa kretanja finansijsko – knjigovodstvene dokumentacije. Date su preporuke koje do završetka rada na reviziji nisu provedene. Povelja interne revizije je potpisana i dostavljena Centralnoj jedinici za harmonizaciju u januaru 2019. godine. Ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu

internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno. U Ministarstvu se primjenjuje Pravilnik o internim finansijskim kontrolama koji je donesen u Jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija.

Putem Resora za rad i zapošljavanja vode se aktivnosti vezano za:

- Obračun i isplatu otpremnina,
- Socijalno zbrinjavanje radnika koji su zbog stečaja ili likvidacije preduzeća ostali bez posla i
- Projekat podrške u zapošljavanju.

Obračun i isplate otpremnine

Članom 271. Zakona o radu propisano je: „da se postupci za ostvarivanje i zaštitu prava radnika koji su započeti prije stupanja na snagu ovog zakona okončaće se prema propisima koji su važili do dana stupanja na snagu ovog zakona“. Shodno tome, komisija za implementaciju prava na otpremninu je u 2018. godini donijela 228 rješenja od kojih: o priznavanju prava na otpremninu 6, rješenja kojima je odbijen zahtjev za isplatu otpremnine 127 i 95 zaključaka kojima je odbačen zahtjev ili je postupak obustavljen. U periodu 01.01-31.12.2018. godine prema raspoloživosti budžeta u sistem je uneseno 1.399.513 KM za otpremnine 705 lica. Otpremnina se obračunava i isplaćuje prema prosječnoj plati u Republici Srpskoj u posljednja tri mjeseca prije mjeseca u kome se vrši isplata otpremnine, a prema podacima Republičkog zavoda za statistiku. Iskazane obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2018. godine su vrednovane na bazi prosječne plate od 882 KM koliko je iznosila prosječna plata u 2018. godini. Za period 01.01.2007. godine do 31.12.2018. godine po osnovu otpremnina iz budžeta Republike Srpske je isplaćeno 18.716.503 KM.

Socijalno zbrinjavanje radnika koji su zbog stečaja ili likvidacije preduzeća ostali bez posla

U cilju rješavanja socijalnih problema uzrokovanih privatizacijom preduzeća, a na prijedlog komisije, Vlada Republike Srpske je u 2018. godini donijela tri odluke za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 5.970.707 KM za 1.215 radnika iz 67 preduzeća. Po ovom osnovu Fondu je doznačeno 5.944.989 KM, a Zavodu je doznačeno 25.718 KM, na ime doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za 41 radnika iz 3 preduzeća („Trudbenik“, Doboj, a.d. Dekorativa“, Gacko i ODP „Klaonica i fabrika za preradu mesa“, Han Pijesak) koji uplatom navedenog iznosa stiču pravo na starosnu penziju. Za preduzeće „Novoteks“ iz Trebinja stečajni upravnik je podnio zahtjev na iznos od 9.135.863 KM, a donesenim odlukama Vlade Republike Srpske u 2018. godini doznačeno je 2.718.730 KM.

Projekat podrške u zapošljavanju

Vlada Republike Srpske donijela je 27.07.2017. godine Odluku o osnivanju jedinice za upravljanje Projektom podrške u zapošljavanju (u daljem tekstu: Projekat). Cilj Projekta je povećanje zaposlenosti u privatnom sektoru odabranih ciljnih grupa odnosno registrovanih nezaposlenih lica (mladi, dugoročno nezaposlena lica i lica koja imaju više od 40 godina) kao i jačanje službe Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske. Rok za završetak Projekta je 1. oktobar 2021. godine. Članom 2. navedene odluke definisano je da Jedinica za upravljanje Projektom posredstvom Ministarstva realizuje Projekat odnosno, vrši koordinaciju, monitoring i evaulaciju, finansijsko upravljanje, nabavke i izvještavanje o Projektu. Imenovani su članovi Jedinice za implementaciju Projekta (po dva člana iz Ministarstva i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i jedan član iz Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske). Narodna skupština Republike Srpske je 06.07.2017. godine donijela Odluku o kreditnom zaduženju Republike Srpske prema Svjetskoj banci – Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po Projektu podrške zapošljavanja u iznosu od 41.072.430 KM, rok otplate 32 godine i grejs

period od 7 godina. Po ovom Projektu bilo je povlačenje sredstava (6.778.907 KM) od Svjetske banke, ali nije bilo realizacije.

Utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola se odnose na:

- nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem potraživanja, što nije u skladu sa članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Komisija za popis nije identifikovala sva potraživanja i predložila način usaglašavanja istih, što nije u skladu sa članom 20. tačka (7) navedenog pravilnika;
- kod uzorkom obuhvaćenih naloga za službena putovanja utvrđeno je da nisu popunjena u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10), jer ne sadrže elemente kao što su: opis poslova koje obavlja upućeni na službeni put, cilj putovanja, način obračuna troškova i drugo. Putni nalozi se ne pravdaju u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja kako je definisano članom 16. navedene uredbe;
- ministar je donio Rješenje o odobravanju naknade za korišćenje mobilnih telefona i troškova reprezentacije u kojem su navedena lica koja mogu koristiti usluge reprezentacije, a nije utvrđen limit do kog iznosa se mogu koristiti navedene usluge. Primljene fakture za konzumaciju jela i pića ne sadrže obrazloženje osnovanosti nastanka troškova reprezentacije, kao i imena lica koja su koristili navedene usluge;
- nisu podneseni zahtjevi za refundaciju bolovanja od strane fondova socijalnog osiguranja iako su iskazana potraživanja po tom osnovu;
- od oktobra 2018. godine u Poresku upravu Republike Srpske nije podnesen obrazac 1002, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16 i 66/18) i članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15).

Shodno naprijed navedenom i u daljem dijelu ovog izvještaja sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 20. tačka 7. i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **popunjavanje naloga za službena putovanja vrši u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **putni nalozi pravdaju u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **da se propišu uslovi i načini korišćenja usluga reprezentacije;**
- **obrazac 1002 podnosi u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2018. godinu, planirane su javne nabavke u vrijednosti od 897.745 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV), od toga nabavke roba (173.000 KM), radova (67.000 KM) i usluga (657.745 KM).

Prema izvještaju o realizaciji, u toku godine provedena su 23 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 1.008.890 KM bez PDV, od čega dva pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (218.169 KM), devet konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (391.681 KM), dva otvorenim postupkom (313.915 KM), 10 postupaka direktnim sporazumom (65.125 KM) i jedan postupak koji se odnosi na rezervisan ugovor (20.000 KM).

Uzorkom je obuhvaćeno šest postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 429.883 KM bez PDV i to: pregovarački postupak bez objave obavještenja za digitalizaciju medicinske dokumentacije (109.335 KM), otvoreni postupak javne nabavke za nabavku nafte i naftnih derivata (45.869 KM) i projekat banjske rehabilitacije ratnih vojnih invalida i članova porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata (222.434 KM), konkurentski postupak za održavanje voznog parka (43.725 KM), direktnim sporazumima za usluge pranja motornih vozila (6000 KM) i usluge razvoja i instalacije servera za izdavanje internih certifikata za digitalne potpise (2.500 KM).

Na uzorkom odabranim postupcima javnih nabavki utvrđene nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) su:

- dio nabavki u najmanjem iznosu od oko 249.302 KM je proveden bez primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama (nisu planirane, niti je donesena posebna odluka ili rješenje), a odnose se na javne nabavke: usluga javnog prevoza prilikom obilježavanja značajnih datuma, dnevne štampe, osiguranja, smještaja, reprezentacije, organizacije prijema i manifestacija, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.
- za nabavke u najmanjem iznosu od 62.933 KM, Ministarstvo je zaključilo ugovore putem direktnog sporazuma, koje nisu planirane, niti je donesena posebna odluka ili rješenje o pokretanju direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i članom 18. Zakona o javnim nabavkama, te članom 2. stav (3) i članom 4. stav (3) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- za nabavku provedenu otvorenim postupkom (banjske rehabilitacije ratnih vojnih invalida i članova porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata) nije sačinjena tenderska dokumentacija u skladu sa članom 53. stav (3) tačka d) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“, broj: 90/14);

Pored navedenih nepravilnosti, Ministarstvo je zaključivalo ugovore po osnovu jediničnih cijena, bez ukupne vrijednosti nabavljenih roba i usluga (gorivo, održavanje vozila, banjska rehabilitacija).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se javne nabavke provode shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršilo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja. U skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavilo je Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u skladu sa Instrukcijom 1 u iznosu od 428.895.300 KM, a u skladu sa Instrukcijom 2 u iznosu od 297.644.500 KM. Odlukom o usvajanju Budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 299.203.900 KM i to za: rashode za lična primanja (2.637.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.147.000 KM), subvencije (200.000 KM), grantove (1.400.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta

(224.211.400 KM), rashode po sudskim rješenjima (46.900 KM), transfere unutar jedinica vlasti (68.500.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (36.400 KM) i ostale izdatke (24.300 KM).

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 299.204.700 KM i to za: rashode za lična primanja (2.643.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.147.000 KM), subvencije (200.000 KM), grantove (1.400.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (212.211.600 KM), rashode po sudskim rješenjima (46.900 KM), transfere unutar jedinica vlasti (68.500.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (36.400 KM) i ostale izdatke (12.018.700 KM).

Odlukom o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 121/18). Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 317.364.200 KM i to za: rashode za lična primanja (.2.643.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.351.000), subvencije (200.000 KM), grantove (1.197.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (225.508.600 KM), rashodi po sudskim rješenjima (46.900 KM), transfere unutar jedinica vlasti (6.445.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (60.400 KM) i ostale izdatke (16.886.700 KM). Budžetski zahtjevi koje je podnosilo Ministarstvo su veći od odobrenih sredstava.

Nakon drugog rebalansa budžeta po osnovu rješenja Ministarstva provedene su realokacije u vrijednosti od 2.949.580 KM, a po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u vrijednosti od 3.859.765 KM. Eksternom realokacijom sa drugih korisnika realocirana su sredstva u iznosu od 3.823.330 KM.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje putem obrazaca godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 321.168.472 KM, što je u odnosu na Drugi rebalans budžeta više za 1%. Razlika je pokrivena eksternom realokacijom sa drugih budžetskih korisnika odobrenom od strane Vlade Republike Srpske. Veće izvršenje na pojedinim pozicijama pokriveno je realokacijama u okviru budžeta Ministarstva i eksternom realokacijom na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske. Prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika iskazani su u iznosu od 94.306 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 80.755 KM, a odnose se na: neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 49.659 KM, a čine ih prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 20.546 KM i odnose se na prihode po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita, taksi i licenci.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 22.788 KM. Odnose se na prihode od povrata sredstava na ime više isplaćenih invalidnina i boračkog dodatka, evidentirano prema instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 8.308 KM, a odnose se na prihode po osnovu izvršenih povrata sredstava po osnovu duplih korisnika invalidnina utvrđenih revizijama od strane Ministarstva.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 22.788 KM i čine ih transferi od Zavoda po osnovu povrata sredstava iz stečajne mase.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 13.551 KM, a odnose se na primitke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje je uplatila Javna ustanova Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 338.841.420 KM, od toga na rashode se odnosi 321.148.977 KM, a na izdatke 17.692.443 KM. Ukupne rashode čine tekući rashodi (232.659.341 KM), rashodi obračunskog karaktera (17.672.948 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (70.816.688 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekuće rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja i korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 2.652.164 KM što je 100% od drugog rebalansa budžeta. Čine ih rashodi za: bruto plate, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashode za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.498.235 KM, a čine ih rashodi za: osnovnu platu (1.436.431 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (106.267 KM) i obračunati porezi i doprinosi na platu (955.538 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 96.774 KM. U odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 22%. Odnose se na rashode za: prevoz radnika na posao i sa posla (50.896 KM), jubilarne nagrade (8.523 KM), naknade za postignute posebne rezultate u radu (9.860 KM), poreze i doprinose na naknade (10.271 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (11.989 KM) i dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (5.234 KM).

Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 37.434 KM. Odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (22.249 KM) i rashode za doprinose na naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju (15.185 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio na snagu 01.08.2018.

godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Kod obračuna i isplate ličnih primanja zaposlenima revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u odnosu na nove zakonske odredbe.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.382.302 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 1%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Uglavnom se odnose na rashode: zakupa (15.315 KM), električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (68.637 KM), režijskog materijala (88.890 KM), tekućeg održavanja (59.439 KM), putovanja i smještaja (78.374), stručnih usluga (1.455.418 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (616.229 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 68.637 KM i uglavnom se odnose na rashode za: utrošenu električnu energiju (2.952 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (240 KM), usluge odvoza smeća i održavanja čistoće (407 KM), upotrebu fiksnog telefona (24.017 KM), upotrebu mobilnog telefona (31.996 KM), usluge interneta (2.857 KM) i poštanske usluge (6.168 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 88.890 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 27%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Uglavnom se odnose na rashode za: obrazce, kompjuterski materijal, ostali kancelarijski materijal i ostali materijal za održavanje čistoće.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 59.439 KM, u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 10%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Odnose se na rashode za održavanje sedam vozila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 78.374 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 1%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Čine ih rashodi za: službeno putovanje u zemlji (10.617 KM), službeno putovanje u inostranstvo (10.590 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (57.168 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.455.418 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 1%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Odnose se na rashode za usluge: isplata putem pošte (959.609 KM), osiguranja vozila (10.092 KM), osiguranja zaposlenih (4.051 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (227.626 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (12.622 KM), reklame i propagande i odnosa sa javnošću (2.442 KM), advokatskih usluga (2.633 KM), prevođenja (8.582 KM), održavanja računarskih programa (125.818 KM), održavanja računara i biro opreme (101.999 KM) i održavanja licenci (2.576 KM).

Rashodi za usluge isplata putem pošte, odnose se na isplatu boračkog dodatka, invalidnina i ostalih naknada korisnicima prava iz Zakona o pravima boraca, porodica poginulih boraca, ratnih vojnih invalida odbrambeno – otadžbinskog rata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 134/11, 9/12, 40/12 i 18/15) i Zakona o zaštiti civilnih žrtava rata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 24/10 – prečišćen tekst) i na troškove štampanja uputnica. Sa preduzećem „Pošte srpske“ a.d. Banja Luka, ugovor je zaključen 2012. godine.

Rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade, uvezivanja odnose se na usluge laserskog štampanja i konvertiranja dokumenata koje obavlja preduzeće „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka i skeniranje i digitalizaciju medicinske dokumentacije koju obavlja „E-info“ d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge nastavka i proširenja dijela poslova digitalizacije vojne dokumentacije i modernizacije sistema za isplatu gotovinskih primanja iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata i održavanje računarskih programa. Nakon provedenog postupka javnih nabavki ugovor je zaključen sa preduzećem „E-Info“ d.o.o Banja Luka na mjesečni iznos od 7.956 KM.

Rashodi za usluge održavanja računara i biro opreme najvećim dijelom se odnose na rashode za održavanje i nabavku rezervnih dijelova za računare i komunikacionu opremu i održavanje printera, kopir aparata, skenera, faksa, mrežnog sistema, testiranje i konfiguraciju mrežne telefonske infrastrukture za ažuriranje operativnih definicija na radnim stanicama. Nakon provedenih postupaka javnih nabavki ugovori su zaključeni sa ponuđačima Primaprom d.o.o. Banja Luka i Alfom d.o.o. Banja Luka.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 616.229 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta niži su za 5%. Uglavnom ih čine rashodi po osnovu: kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (5.800 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (3.700 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (349.254 KM), reprezentacije u zemlji (16.891 KM), reprezentacije u inostranstvu (6.678 KM), obilježavanja značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata (169.810 KM), poklona (6.796 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (5.090 KM), taksi i naknada za registraciju vozila (1.567 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (48.405 KM).

Bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na rashode po osnovu zaključenih ugovora za obavljanje poslova: evidentiranja, prijema i otpreme pošte, sređivanje i arhiviranje okončanih predmeta Ministarstva, razvrstavanje predmeta po vrstama (u fizičkom i elektronskom obliku), sređivanje medicinske dokumentacije preuzete od VRS, obračun plata i naknada radnika i priprema i obrada obrasca 1002 (poreska prijava), izrade kataloga stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida od I do IV kategorije, organizacije i obilježavanja značajnih istorijskih događaja oslobodilačkih ratova. Za sistematizovana radna mjesta (vozača, obračun plata) zaključeni su ugovori o djelu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu. Navedenim članom zakona je propisano da poslodavac može da zaključi ugovor sa određenim licem radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Vršene su isplate naknada za rad ljekarskim komisija, na osnovu donesenih rješenja bez zaključenih ugovora.

Rashodi po osnovu obilježavanja značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata su iskazani u iznosu od 169.810 KM. Prema programu za obilježavanje događaja, troškove čine umjetnički programi, štampanje pozivnica i plaketa, cvijeće, prevoz zvanica i građana. Najznačajniji obilježeni događaji su: „Odbrana zapadnih granica Republike Srpske i Bosne i Hercegovine od Hrvatske agresije u Kozarskoj Dubici“, Bitka na Sutjesci, Bitka na Kozari, Donja Gradina – Dan sjećanja na žrtve ustaškog zločina-genocida u koncentracionom logoru Jasenovac i njegovom najvećem stratištu Donja Gradina.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u iznosu od 48.405 KM uglavnom se odnose na troškove nabavke cvijeća povodom obilježavanja značajnih datuma iz perioda narodnooslobodilačkog rata lokalnog karaktera.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- **zaključivanje ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;**
- **obrazac 1002 podnosi u Poresku upravu Republike Srpske u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima.**

6.1.2.2. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 200.000 KM i odnose se na subvencije javnim ustanovama Domu penzionera Banja Luka (100.000 KM) i Domu penzionera Trebinje (100.000 KM). Vlada Republike Srpske dala je saglasnost na Program rada i finansijski plan za domove penzionera. Domovi penzionera podnose izvještaje o utrošku sredstava.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.217.532 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 2%. Razlika je pokrivena eksternom realokacijom od drugog budžetskog korisnika po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske i internom realokacijom u okviru Ministarstva. Odnose se na tekuće grantove: za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih groblja, neprofitnim organizacijama i udruženjima od javnog interesa.

Tekući grant za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih groblja iskazan je u iznosu od 247.032 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta.

Za dodjelu sredstava granta raspisan je javni poziv na koji je od strane opština, nevladinih organizacija (u daljem tekstu: NVO) i udruženja stiglo 68 zahtjeva, a odobrena su 42 zahtjeva. Najznačajniji grantovi su odobreni Opštini Sokolac za sanaciju oštećenih spomenika na vojničkom groblju Sokolac (58.032 KM), Javnoj ustanovi Nacionalni park „Sutjeska“ (40.000 KM), Opštini Gornji Ribnik za izgradnju spomen sobe (30.000 KM) i Opštini Mrkonjić Grad za rekonstrukciju spomenika iz odbrambeno – otadžbinskog rata (16.000 KM).

Tekući grantovi nevladinim organizacijama iskazani su u iznosu od 270.000 KM, za programske aktivnosti za 12 udruženja. Najznačajnija sredstva odobrena su Boračkoj organizaciji Republike Srpske (106.000 KM) i Republičkoj organizaciji zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske (30.000 KM).

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa iskazani su u iznosu od 700.500 KM, što je u visini sredstava odobrenih budžetom. Ministarstvo je raspisalo Javni poziv za finansiranje nevladinih organizacija i udruženja koja su od javnog interesa i ostalih NVO, koji su u resornoj nadležnosti Ministarstva, a nakon izvršene raspodjele sredstava po utvrđenim kriterijumima. Za finansiranje nevladinih organizacija i udruženja obezbijeđena je saglasnost Vlade Republike Srpske. Sredstva granta za isplatu plata i materijalnih troškova su odobrena za 12 udruženja NVO i udruženja od javnog interesa, a koji su u resornoj nadležnosti Ministarstva. Najznačajniji korisnici ovog granta su: Boračka organizacija Republike Srpske (215.500 KM), Republička organizacija zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske (100.000 KM), Savez ratnih vojnih invalida Republike Srpske (70.000 KM), Udruženje amputiraca - UDAS (65.000 KM) i Savez logoraša Republike Srpske (40.000 KM).

Ministarstvo je vršilo kontrolu namjenskog korišćenja sredstava i utvrdilo je nenamjensko trošenje sredstava u odnosu na odobrene programske aktivnosti, a posebno je izraženo kod Boračke organizacije Republike Srpske, Republičke organizacije zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske, Savez logoraša Republike Srpske, Udruženje građana „Veterani“ i Saveza sjedeće odbojke Republike Srpske. Utvrđeni nedostaci se odnose na nenamjensko korišćenje sredstava za isplate plata i drugih primanja, troškova telefona, održavanje vozila, zakupa prostorija, nabavke goriva i ostalo. S obzirom da se propusti ponavljaju, komisija je predložila da se smanji iznos sredstava, koja će biti dodijeljena NVO. Osim prijedloga komisije, nenamjensko korišćenje sredstava nije imalo uticaja na odobravanje programa prijavljenih za finansiranje u revidiranoj godini, što nije u skladu sa članovima 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/16).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se dodjela sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama vrši u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

6.1.2.4. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 226.156.446 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta. Odnose se na tekuće invalidnine, tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, tekuće pomoći penzionerima, ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, kapitalne pomoći porodicama palih boraca i doznake pružiocima usluga socijalne zaštite, PPB, RVI i CŽR

Tekuće invalidnine iskazane su u iznosu od 154.002.649 KM i odnose se na porodične, lične i civilne invalidnine.

Tekuće doznake za porodične invalidnine iskazane su u iznosu od 76.880.326 KM, što je u odnosu na drugi rebalans budžeta niže za 1%. Porodična invalidnina je novčana naknada koju ostvaruju članovi porodice po osnovu poginulog, umrlog, ili nestalog, odnosno po osnovu smrti vojnog invalida u skladu sa članom 60. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske.

Tekuće doznake za lične invalidnine iskazane su u iznosu od 71.329.863 KM, što je u odnosu na drugi rebalans budžeta za niže 1%. U skladu sa članom 41. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske, ličnu invalidninu ostvaruju vojni invalidi koji se razvrstavaju u kategorije od I do X prema procentu invaliditeta od 100% do 20%. Lična invalidnina je novčana naknada koju ostvaruju vojni invalidi po osnovu oštećenja organizma nastalog pod okolnostima propisanim navedenim zakonom. Mjesečni iznos lične invalidnine, određuje se u skladu sa članom 43. stav 2. navedenog zakona.

Tekuće doznake za civilne invalidnine iskazane su u iznosu od 5.792.150 KM, što je u odnosu na drugi rebalans budžeta niže za 11%. Civilne invalidnine su u 2018. godini obračunate za 2.835 korisnika (prosječan broj). Broj korisnika u decembru 2018. godine bio je 2.893, odnosno manji je za 52 korisnika u odnosu na januar 2018. godine. Pravo na civilnu invalidninu definisano je Zakonom o zaštiti civilnih žrtava rata. Osnovica za obračun civilne invalidnine u 2018. godini iznosila je 435 KM. U okviru civilne invalidnine obračunat je iznos od 5.004 KM za korisnike prava žrtava ratne torture.

Tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata

Tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata iskazane su u iznosu od 557.762 KM, a odnose se na tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - isplate jednokratne pomoći za troškove liječenja, tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima, tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - ostalo i tekuće doznake porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - isplate jednokratne pomoći za troškove liječenja iskazane su u iznosu od 234.900 KM, što je u odnosu drugi rebalans budžeta niže za 4%.

Ministarstvo je donijelo Kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite

civilnih žrtava rata u 2018. godini. Kriterijumi definišu kategorije stanovništva kojoj se pomoć dodjeljuje (član porodice PPB bez obzira da li je korisnik porodične invalidnine, RVI, demobilisanim borcima i CŽR-civilni invalidi) i uslove u kojima se licima odobrava pomoć (usljed objektivnih okolnosti ne mogu ostvariti zdravstvenu zaštitu, ako pravo na zdravstvenu zaštitu ne ostvaruju u punom obimu zbog ograničenja uzrokovanim propisima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, i dr.). Prema tački 4. navedenog kriterijuma, jednokratna pomoć se može odobriti za transplantaciju organa, nabavku ortopedskih pomagala, liječenje u zdravstvenim ustanovama van Republike Srpske i kupovinu lijekova. Visina pomoći u iznosu do 500 KM za kupovinu lijekova, do 20.000 KM za transplantaciju organa definisana je tačkom 5. navedenog kriterijuma.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR-jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima iskazane su u iznosu od 172.300 KM. Prema kriterijumima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za 2018. godinu, Ministarstvo je odlučujući po pojedinačnim zahtjevima, odobrilo jednokratne pomoći u visini od 200 KM do 2.000 KM.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR- ostalo iskazane su u iznosu od 150.062 KM, što je u odnosu na drugi rebalans budžeta niže za 1%. Odnose se na sredstva namijenjena za finansiranje: sportskih klubova i udruženja koja okupljaju članstvo ratnih vojnih invalida i članove porodica poginulih boraca, NVO i udruženja opštinskog nivoa iz oblasti boračko invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata (organizacija raznih obilježavanja vezanih za Odbrambeno-otadžbinski rat, organizacija sportskih takmičenja, pomoć u radu udruženja, pomoć u štampanju knjiga, biltena i ostalo koje se nije moglo finansirati u okviru drugih budžetskih pozicija). Za 2018. godinu doznačena su sredstva za 51 korisnika na osnovu Kriterijuma za dodjelu finansijske pomoći iz sredstava tekuće doznake PPB, RVI i CŽR-ostalo, koje je Ministarstvo donijelo 30.01.2018. godine. Tačkom 3. navedenog kriterijuma navedeno je da izbor podnosioca zahtjeva, kojem će biti dodijeljena finansijska pomoć i iznos odobrenih finansijskih sredstava, je u isključivoj nadležnosti ministra. Revizija je mišljenja da za takav način dodjele sredstava ne postoji adekvatan pravni osnov kojim je regulisano da je dodjela ovih sredstava u isključivoj nadležnosti ministra.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo su dodjeljivane za finansiranje organizacija, udruženja, sportskih klubova, lokalnih zajednica, crkvenih opština, kao i ostalih organizacija koje u svom članstvu imaju PPB, RVI i CŽR i nemaju karakter doznaka, već imaju karakter grantova. S obzirom da ova davanja imaju karakter grantova, za korišćenje budžetskih sredstava je potrebno prethodno obezbijediti saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška tih sredstava u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

U 2019. godini doneseni su kriterijumi za jednokratne pomoći za socijalno ugrožena lica i za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava. Donesenim kriterijumima su definisane izuzetne situacije (posebno teško materijalno stanje PPB, RVI), što je bila i primjedba prethodnog revizorskog izvještaja.

Tekuće pomoći penzionerima

Tekuće pomoći penzionerima iskazane su u iznosu od 18.174.000 KM, a odobrene su drugim rebalansom budžeta na osnovu odluka Vlade Republike Srpske o odobravanju sredstava za isplatu jednokratne novčane pomoći korisnicima penzije. Za realizaciju odluka zaduženi su Fond PIO i Ministarstvo finansija.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 53.164.517 KM, a odnose se na mjesečni borački dodatak, godišnji borački dodatak i doznake pojedincima za nabavku ortopedskih pomagala.

Tekuće doznake za mjesečni borački dodatak iskazane su u iznosu od 50.775.992 KM. Borački dodatak na mjesečnom nivou isplaćuje se borcima sa navršenih 60 godina

starosti u iznosu od 1,65 KM po mjesecu provedenom u zoni borbenih dejstava. Visina mjesečnog boračkog dodatka kreće se od 23 KM do 104 KM.

Godišnji borački dodatak iskazan je u iznosu od 38.330 KM. Obračun godišnjeg boračkog dodatka vrši se na osnovu ažuriranih podataka informacionog sistema od strane opštinskih odjeljenja boračko-invalidske zaštite. Godišnji borački dodatak se obračunava, u zavisnosti od kategorije borca, po osnovici koju utvrđuje Vlada Republike Srpske u skladu sa raspoloživim sredstvima za tu namjenu i brojem korisnika evidentiranim u godini za koju se vrši isplata. Isplata se vrši u prvom kvartalu tekuće za prethodnu godinu.

Borački dodatak za 2018. godinu je evidentiran u okviru pozicije „Ostali rashodi obračunskog karaktera“ u iznosu 15.885.795 KM, jer je za isti iznos veći od budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava.

Tekuće doznake za nabavku ortopedskih pomagala iskazane su u iznosu od 2.350.195 KM, a odnose se na doznake za pomoć prilikom nabavke ortopedskih pomagala ratnim vojnim invalidima Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske, amputircima i paraplegičarima. Ministarstvo je u 2018. godini donijelo kriterije za odobravanje novčanih sredstava ratnim vojnim invalidima za kupovinu ortopedskih pomagala. Između Ministarstva i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske potpisan je Sporazumom, kojim je korisniku doznake data mogućnost da bira da li će sredstva dobiti preko Ministarstva ili će nabavku vršiti preko Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Kapitalne pomoći porodicama palih boraca iskazane su u iznosu od 13.893 KM, a odnose se na sredstva odobrena PPB za renoviranje i adaptaciju stambenog prostora.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite PPB, RVI i CŽR iskazane su u iznosu od 276.449 KM i odnose se na doznake za banjsku rehabilitaciju (boraca 259.495 KM i PPB 16.954 KM). Na osnovu Projekta banjske rehabilitacije RVI i članova PPB za 2018. godinu Ministarstvo je odobrilo korišćenje banjske rehabilitacije za 573 korisnika. Za ove doznake obezbijeđena je saglasnost Vlade Republike Srpske.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 50.897 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta viši su za 9%, razlika je pokrivena realokacijom unutar Ministarstva. Odnose se na rashode za advokatske i pravne usluge po sudskim sporovima.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 17.672.948 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 16.518.274 KM i odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara (7.180 KM), obračunatu amortizaciju (316.495 KM), pomoć datu u naturi (308.804 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (15.885.795 KM).

Obračun amortizacije izvršen je na osnovu preračunatih amortizacionih stopa, vodeći računa o preostalom korisnom vijeku svake amortizacione grupe, utvrđenom na bazi Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Rashodi po osnovu datih pomoći u naturi iskazani su u iznosu od 308.804 KM, a odnose se na isknjižene stambene jedinice u Distriktu Brčko.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 15.885.795 KM i odnose se na ukalkulisane obaveze za: borački dodatak za 2018. godinu (11.405.550 KM), odlikovanja za 2018. godinu (3.613.150 KM) i otpremnine shodno članu 271. važećeg Zakona o radu (867.092 KM). Navedeni rashodi predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik republike Srpske“, broj 98/2016). Ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni za iznos od 15.885.792 KM, a podcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak (11.405.550 KM), tekuće doznake za odlikovane borce (3.613.150 KM) i obaveze za otpremnine (867.092 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 1.154.674 KM i odnose se na rashode po osnovu prenosa imovine (prenos izgrađenih i kupljenih stambenih jedinica) sa Ministarstva na lokalne zajednice.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.6. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 70.816.688 KM, što je u odnosu na drugi rebalans budžeta veće za 2.316.688 KM. Sredstva su obezbijeđena eksternom realokacijom od drugog budžetskog korisnika po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske. Čine ih transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti (64.371.699 KM) i transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti u iznosu od (6.444.989 KM).

Transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti odnose se na transfere Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (63.345.981 KM) i Zavodu (1.025.718 KM).

Transfer Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnosi se na transfer za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih lica (57.500.000 KM) i transfer za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata (5.845.981 KM).

Transferi Zavodu iskazani su u iznosu od 1.025.718 KM, što je u odnosu na drugi rebalansa budžeta manje za 29.282 KM. Odnose se na transfer za podsticaj na samozapošljavanje boraca i djece poginulih boraca (1.000.000 KM) i socijalno zbrinjavanje radnika (25.718 KM). Na osnovu zakona o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:30/10 i 102/12) i Zakona o doprinosima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:116/12 i 103/15) između Zavoda i Ministarstva potpisan je Memorandum o međusobnoj saradnji broj:16-051-703/17 od 28.12.2017. godine kojim su definisane aktivnosti koje se provode od strane Zavoda i Ministarstva.

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 5.944.989 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta.

U cilju socijalnog zbrinjavanja radnika, Vlada Republike Srpske donijela je tri odluke (veza tačka 3. izvještaja). Posljednjom odlukom (objavljena u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj 19/19 od 07.03.2019. godine) odobrena je isplata sredstava Fondu po pomenutom osnovu u iznosu od 1.445.000 KM. Sredstva su raspoređena Fondu u martu 2019. godine. Po navedenom osnovu, Ministarstvo je iskazalo transfere unutar iste jedinice vlasti. Takav način priznavanja rashoda (transfera) nije u skladu sa članom 93. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike

Srpske“, broj 115/17 i 118/18) jer rashodi po posljednjoj odluci nisu priznati u obračunskom periodu u kojem je nastalo smanjenje neto imovine.

Transfer Ekonomsko-socijalnom savjetu

Transfer Ekonomsko-socijalnom savjetu iskazan je u iznosu od 110.000 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta. Ekonomsko-socijalni savjet je tripartitetno tijelo, osnovano s ciljem podsticanja i razvoja kolektivnog pregovaranja i usklađivanja interesa radnika, poslodavaca i Vlade Republike Srpske. Predstavlja instituciju socijalnog dijaloga koja igra značajnu ulogu u razvoju i rješavanju značajnih problema u državi, a posebno tranzicijskim problemima. Ekonomsko socijalni savjet je osnovan Sporazumom socijalnih partnera 1997. godine. U skladu sa članom 257. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 01/16) sastoji se od 9 članova, od kojih po tri (3) imenuju: Vlada Republike Srpske, sindikat koji okuplja najveće broj članova u Republici i Unija poslodavaca koja okuplja najveći broj poslodavaca. Djelokrug rada, način rada i finansiranja definisan je Zakonom o socijalnom savjetu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/08). Ekonomsko socijalni savjet je neprofitna organizacija, koja se finansira iz budžeta Republike Srpske.

Transfer Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova

Transfer JU "Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova" iskazan je u iznosu od 390.000 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta. JU "Agencija za mirno rješavanje radnih sporova" osnovana je u skladu sa odredbama Zakona o mirnom rješavanju radnih sporova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/09). Agencija je pravno lice, čija se poslovanje i organizacija uređuju Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16). Sjedište je u Banjoj Luci.

6.1.2.7. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 17.692.443 KM i u odnosu na drugi rebalansa budžeta viši su za 5%. Razlika je pokrivena eksternom realokacijom od drugog budžetskog korisnika po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske i internom realokacijom unutar budžeta Ministarstva. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 22.000 KM i odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme i auto guma.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 17.670.374 KM i odnose se na godišnji borački dodatak iz 2017. godine (11.998.824 KM), odlikovanja boraca (3.681.822 KM), otpremnine po članu 271. Zakona o radu (1.968.245 KM), prevoz zaposlenih (8.779 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (11.703 KM).

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 8.779 KM, odnose se na otplatu neizmirenih dugova po osnovu naknada troškova prevoza zaposlenih koji su definisani Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza nastalih povodom izvršenja odluke Ustavnog suda Republike Srpske od 16.03.2018. godine i Objašnjenjem Ministarstva finansija o ukalkulisavanju obaveza po osnovu razlike za naknade troškova prevoza iz ranijih godina.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Fonda za dječiju zaštitu (5.456 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od JU Fonda za zdravstvenu zaštitu (6.247 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ministarstvo je u izvještaju Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT sa stanjem na dan 31.12.2018. godine iskazala neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 8.772.452 KM i obaveze i razgraničenja u iznosu od 57.045.902 KM.

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 12.687.318 KM, ispravke vrijednosti od 3.914.866 KM i neto vrijednosti od 8.772.452 KM, a čini je nefinansijska i finansijska imovina. Neto vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu manje je iskazana za 3.542.406 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti od 10.416.580 KM, ispravke vrijednosti od 1.852.430 KM i neto vrijednosti od 8.564.150 KM. Odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (neto vrijednosti 8.217.216 KM), dragocjenosti (neto vrijednosti 2.468 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (neto vrijednosti 344.466 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti, oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 8.473.920 KM, ispravke vrijednosti od 581.724 KM i neto vrijednosti od 7.892.196 KM, a odnose se na stambene jedinice namijenjene porodicama poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, koje se finansiraju zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica.

U Ministarstvu je evidentirano 251 stambena jedinica u pet jedinica lokalnih samouprava i to u: Brčkom (44), Prijedoru (200), Doboju (1), Rogatici (1), Zvorniku (5) i jedan poslovni prostor u Kosovskoj Mitrovici površine 44 m² koji je dat u zakup i evidentiran na poziciji - ostala investiciona imovina data pod operativni zakup.

Po osnovu donesenih odluka od strane Vlade Republike Srpske, o prenosu prava svojine na nekretninama, zaključeni su ugovori kojima je sa Ministarstva preneseno pravo vlasništva na lokalne zajednice, nad 28 stambenih jedinica i to: Kozarska Dubica (1), Višegrad (11), Istočna Ilidža (1), Šipovo (4), Šekovići (8) i Trnovo (3). Na osnovu naprijed navedenog iz knjigovodstvenih evidencija Ministarstva, isknjiženi su građevinski objekti, bruto vrijednosti od 1.161.473 KM, ispravke vrijednosti od 6.798 KM i neto vrijednosti od 1.154.674 KM.

U toku 2018. godine završene su investicije na izgradnji pet stambenih objekta izgrađenih u Zvorniku u vrijednosti od 132.127 KM i 41 stambenih jedinica u Prijedoru u vrijednosti od 1.744.162 KM. Shodno navedenom izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje. Takođe, izvršen je i prenos dvije stambene jedinice sa Ministarstva na Opštinu Višegrad (1) u vrijednosti od 25.924 KM i na Opštinu Istočna Ilidža (1) u vrijednosti od 41.336 KM.

Pored navedenog sa pozicije stambeni objekti u pripremi preneseno je na: Opštinu Višegrad (10) stambenih jedinica u vrijednosti od 509.494 KM, Opštinu Šekovići (8) stambenih jedinica u vrijednosti od 297.937 KM, Opštinu Trnovo (3) stambene jedinice u vrijednosti od 104.727 KM, Opštinu Kozarska Dubica (1) stambenu jedinicu u vrijednosti od 5.743 KM i na Opštinu Šipovo (4) stambene jedinice u vrijednosti od 176.310 KM.

U 2018. godini izvršeno je isknjižavanje 15 stambenih jedinica u Distriktu Brčko u vrijednosti od 373.197 KM.

Sa Ministarstva na Opštinu Kozarska Dubica izvršen je prenos jedne stambene jedinice u vrijednosti od 8.120 KM koja je bila evidentirana na vanbilansnoj evidenciji.

Proces prenosa stambenih jedinica, nabavljenih zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica, započet u prethodnim godinama, nastavlja se sve dok ne budu prenesene na krajnjeg korisnika (porodice poginulih boraca ili ratnih vojnih invalida) u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih stanova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/11, 67/13 i 60/15).

Oprema je iskazana bruto vrijednosti od 939.944 KM, ispravke vrijednosti od 751.309 KM i neto vrijednosti od 188.635 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: motorna vozila, računarsku opremu i kancelarijski namještaj.

U 2018. godini izvršena je nabavke opreme u vrijednosti od 14.889 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske izvršen je prenos vlasništva nad putničkim automobilom sa Ministarstva na Muzej Republike Srpske, čija je nabavna i ispravka vrijednosti 40.000 KM.

Na osnovu Odluke o usvajanju elaborata o popisu i knjiženju inventurnih razlika po popisu izvršeno je rashodovanje amortizovane i dotrajale opreme bruto vrijednosti od 8.810 KM, ispravke vrijednosti od 7.172 KM i neto vrijednosti od 1.638 KM.

Investiciona imovina iskazana je neto vrijednosti od 32.544 KM, a odnosi se na poslovni prostor u Kosovskoj Mitrovici, koji je dat pod operativni zakup.

Poslovni prostor je izgrađen na osnovu „Ugovora o finansiranju i realizaciji Projekta izgradnje stambeno – poslovnog objekta u Kosovskoj Mitrovici u Ulici Nemanjina bb“ zaključenim između Ministarstva i Kosovsko-mitrovačkog upravnog okruga (br. 16-01-051-476-1/13 od 18.09.2013. godine). Navedeni ugovor je zaključen na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 04.09.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 77/13).

Između Ministarstva i Udruženja roditelja „Podrži me“ iz Kosovske Mitrovice zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora bez naknade 21.06.2017. godine na period od godinu dana, s mogućnošću produžavanja.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe iskazane bruto vrijednosti od 619.929 KM, ispravke vrijednosti 516.088 KM i neto vrijednosti 103.841 KM. Uglavnom se odnosi na programe koji se koriste za digitalizaciju vojne dokumentacije i sistema za isplatu gotovinskih primanja iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata i na programe koji su u 2017. godini preneseni, sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu projekta „Podrška mrežama socijalne zaštite i zapošljavanju“ i nabavku modula za digitalizaciju medicinske dokumentacije.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 344.466 KM i odnosi se na stambene jedinice u izgradnji (14) u Prnjavoru namijenjene PPB i RVI.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana je bruto vrijednosti od 2.270.738 KM, ispravke vrijednosti od 2.062.436 KM i neto vrijednosti od 208.302 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje je iskazana za 1.830.291 KM. Neto vrijednost finansijske imovine čine dugoročna finansijska imovina i kratkoročna finansijska imovina.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 20.000 KM i u cjelosti se odnosi na učešće u osnovnom kapitalu akcionarskog društva Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, Banja Luka.

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 2.250.738 KM, ispravke vrijednosti od 2.062.436 KM i neto vrijednosti od 188.302 KM. Odnosi se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su bruto vrijednosti od 1.058.984 KM, ispravke vrijednosti od 1.045.999 KM i neto vrijednosti od 12.985 KM. Neto vrijednost potraživanja čine potraživanja od prodane robe i izvršenih usluga (3.320 KM), ostala kratkoročna potraživanja (10.011 KM) i negativni saldo potraživanja iz prethodnog perioda po osnovu upotrebe mobilnih telefona iskazana u negativnom iznosu (-346 KM).

Potraživanja od prodaje robe i izvršenih usluga odnose na povrat dijela sredstava isplaćenih za borački dodatak i invalidninu (korisnik sredstava nije preuzeo doznaku). Ova potraživanja nemaju karakter potraživanja od prodaje robe i izvršenih usluga.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu povrata naplaćenih potraživanja iz stečajne mase po Programu socijalnog zbrinjavanja radnika od Fonda PIO i Zavoda.

Korekcija vrijednosti potraživanja iskazana u iznosu od 1.045.999 KM odnosi se na ispravku kratkoročnih potraživanja iz ranijih godina za invalidnine - dupli korisnici (944.809 KM) i korekciju potraživanja iz ranijeg perioda od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja (79.969 KM). Prema Instrukciji Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine, Ministarstvo je izvršilo korekciju po početnom stanju na način da je izvršen prenos spornih potraživanja (sa konta 123918 na konto129759) na razgraničenja, a greškom nije izvršeno storniranje u okviru potraživanja. Na taj način iznos od 1.045.999 KM je duplo iskazan u okviru sumnjivih i spornih potraživanja i razgraničenja. S obzirom da popisom imovine i obaveza nisu usaglašena stanja potraživanja, detaljnije je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja, te je u tom dijelu data i preporuka.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se potraživanja po osnovu povrata dijela sredstava isplaćenih za borački dodatak i invalidninu evidentiraju u okviru ostalih potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u prebijenom iznosu od 6.357 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (8.172 KM) i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu u negativnom iznosu (-1.815 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su bruto vrijednosti od 1.185.397 KM, ispravke vrijednosti od 1.016.437 KM i neto vrijednosti od 168.960 KM. Odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je bruto vrijednosti od 1.181.674 KM, ispravke vrijednosti od 1.016.437 KM i neto vrijednosti od 165.237 KM. Neto vrijednost finansijske imovine i razgraničenja čine potraživanja po osnovu: refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (9.760 KM), refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (124.239 KM) i potraživanja od duplih korisnika - invalidnine (31.238 KM). Iskazana potraživanja od fondova socijalnog osiguranja su starija od godinu dana i prema članu 73. tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17) potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospeljeća klasifikuju se kao nenaplativa potraživanja. Za iznos od 133.999 KM precijenjena su potraživanja, a potcijenjena ispravka vrijednosti potraživanja i rashodi obračunskog karaktera.

Korekcija vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.016.437 KM odnosi se na ispravku nenaplaćenih kratkoročnih potraživanja za invalidnine - dupli korisnici (936.468 KM) iz ranijih godina i ispravku potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja (79.969 KM) iz ranijeg perioda, evidentirana na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine, detaljnije obrazloženo u dijelu potraživanja.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se potraživanja starija od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 73. tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 57.045.902 KM i manje su od obaveza iskazanih u prethodnom periodu za 4.824.576 KM, a u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze: za lična primanja, iz poslovanja, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, ostala kratkoročna razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (216.532 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (28.675 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 1.257.643 KM, a najvećim dijelom ih čine obaveze: prema dobavljačima roba i usluga (454.740. KM), prema dobavljačima za nabavku stalne imovine (6.478 KM), prema fizičkim licima - ugovori o djelu i ljekarske komisije (22.289 KM), za poreze i doprinose po naknadama za ugovore o djelu i ljekarske komisije za 12/2018. godine i doprinosi za zdravstvenu zaštitu PPB i RVI koji nisu osigurani po drugom osnovu (774.138 KM).

U 2018. godini provedene su četiri multilateralne kompenzacije kojima su izmirene obaveze prema dobavljačima iz 2018. godine u iznosu od 144.458 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 49.694.747 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (26.849 KM), grantove (227.432 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (49.440.466 KM).

Obaveze za subvencije odnose se na obaveze za subvencije prema Domu penzionera Banja Luka (13.423 KM) i Domu penzionera Trebinje (13.423 KM).

Obaveze za grantove odnose se na obaveze po osnovu: granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih groblja (78.932 KM), granta NVO (30.000 KM) i udruženjima od javnog interesa (118.500 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine, gradova i fondova iskazane su u iznosu od 49.440.466 KM. Odnose se na obaveze za: invalidnine za decembar 2018. godine (12.740.147 KM), mjesečni borački dodatak za decembar 2018. godine (4.200.386 KM), otpremnine po članu 271. Zakona o radu iz 2017. godine (716.586 KM), tekuće doznake za liječenje (13.700 KM), tekuće doznake za socijalno ugrožena lica (1.600 KM), tekuće doznake porodicama za sahrane pripadnika Vojske Republike Srpske (500 KM), kapitalne doznake za stambeno zbrinjavanje PPB i RVI od I do IV kategorije (7.035 KM), tekuće doznake – ostalo (1.798 KM), kapitalne pomoći PPB (13.893 KM), tekuće doznake za ortopedska pomagala (176.517 KM), ukalkulisane obaveze za godišnji borački dodatak za 2018. godinu (11.405.550 KM), odlikovanja za 2018. godinu (3.613.150 KM), participacija za liječenje PPB i RVI od I do IV kategorije (1.659.123 KM) kao i ukalkulisane neizmirene obaveze po članu 271. Zakona o radu (14.730.972 KM - obaveze iz ranijeg perioda).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 105.961 KM. Odnose se na izvršen povrat sredstava u 2018. godini po osnovu više isplaćenih invalidnina, odlikovanja, godišnjeg i mjesečnog boračkog dodatka.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 5.742.344 KM, a odnose se na obaveze iz transakcija sa

drugim jedinicama vlasti (4.221.360 KM) i obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.520.984 KM).

Obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze prema Zavodu po osnovu Akcionog plana za provođenje strategije zapošljavanja iz ranijeg perioda u iznosu od 3.221.360 KM i iz 2018. godine 1.000.000 KM.

Obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.519.710 KM) odnose se na obaveze: prema Fondu PIO po osnovu programa o socijalnom zbrinjavanju radnika (1.445.000 KM) detaljnije obrazloženo pod tačkama 3 i 6.1.2.6. izvještaja, za transfere prema Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova (57.248 KM), Ekonomsko-socijalnom savjetu (17.462 KM) i po osnovu nabavke robe od Ugostiteljskog servisa (1.273 KM).

Do 28.02.2019. godine neizmirene kratkoročne obaveze iz 2018. godine iznose 22.746.327 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Ministarstvo nije iskazalo vlastite izvore, jer nije imalo poslovnih događaja koje su predmet njihovog evidentiranja.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva iznose 444.509 KM, a odnose se na primljene garancije kao sredstvo obezbjeđenja za dobro izvršenje posla i za kvalitet izvedenih radova od izvođača radova za stambenu izgradnju (425.300 KM) i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu (19.209 KM).

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva odnosi se na evidentirane tri stambene jedinice koje su prenesene od strane Fonda PIO na Ministarstvo. Nalaze se u Prijedoru (1), Doboju (1) i Rogatici (1).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2018. godine u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se protiv Ministarstva vode sudski postupci ukupne vrijednosti od oko 4.500.000 KM (bez obračunatih redovnih i zakonskih zatezних kamata i troškova parničnog i izvršnog postupka). Nije izvršena procjena ishoda sudskih sporova za potrebe ispravnog postupanja u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

U toku 2018. godine po osnovu rashoda za advokatske i pravne usluge po upravnim sporovima isplaćen je iznos od 50.897 KM.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje, Ministarstvo je navelo da sudski postupci dugo traju, postoji neujednačena praksa po istoj stvari, predmeti se uglavnom vraćaju prvostepenim sudovima, odnosno nadležnim prvostepenim organima pa stoga rješavanje predmeta traje duži niz godina. Zbog navedenog, Ministarstvo nije u mogućnosti da planira troškove upravnog spora niti može procijeniti da li će predmet koji je u reviziji postupka ocjenom komisije o invaliditetu i rješenjem koje je doneseno na bazi ocjene ljekarske komisije promijeniti ili će tako ostati, jer se predmeti vraćaju na početak, što dugo traje.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Međutim, sačinjena Obrazloženja ne pružaju dovoljno informacija, relevantnih za razumijevanje finansijskih izvještaja shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom

izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. (b) i 129. (c) i (d). Nisu obrazložene pojedine stavke prezentovane u izvještajima, niti su objavljene druge nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg stanja (otpremnine po članu 271. Zakona o radu, socijalno zbrinjavanje radnika, projekat samozapošljavanja, odluke Vlade Republike Srpske o odobravanju sredstava za isplatu jednokratne novčane pomoći korisnicima penzije).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da sačinjena obrazloženja sadrže potrebne informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. (b) i 129. (c) i (d).

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r

Miroslav Karać, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.