



**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  
Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike  
Srpske za period 01.01 – 31.12.2020. godine**

**Broj: RV021-21**

**Banja Luka, 07.05.2021. godine**



## SADRŽAJ

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



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 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 31.12.2020. 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, finansijski izvještaji Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. 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***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 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 Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 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 2020. 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.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor 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 prevareom 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, 07.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike Srpske za 2020. 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 Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike Srpske za 2020. 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:*

Dva zaposlena su u toku 2020. godine stekli svojstvo pripravnika raspoređivanjem prvi put na radna mjesta sa priznatim višim stepenom stručne spreme, pri čemu je raspored pripravnika izvršen na popunjena radna mjesta i na neodređeno vrijeme bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 30. i 50. stav (3) tačka v) i stav (4) Zakona o državnim službenicima.

Zaključivani su ugovori o radu na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) navedenog zakona.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor 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 Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 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 Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike Srpske.

Banja Luka, 07.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) raspoređivanje i prijem pripravnika, zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme i imenovanje vršilaca dužnosti (u saradnji sa Vladom Republike Srpske) vrši u skladu sa članom 30, 50. stav (3) tačka b) i v) i stav (4) i članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu i izmjene Zakona;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2020. godinu i odluke o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i
- Interna regulativa (pravilnici, procedure, rješenja i uputstva) za pomoć (interno) raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama na području Republike Srpske i povratnika u Federaciju BiH za realizaciju projekata obnove i izgradnje infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima; izbor korisnika pomoći i realizaciju projekata stambenog zbrinjavanja izbjeglica, raseljenih lica i povratnika; pregled i definisanje projekata obnove, sanacije, izgradnje stambenih objekata i objekata infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima; realizaciju interventnih sredstava; odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka; dodjelu novčanih sredstava za rad udruženja; dodjelu finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova; o visini zakupnine na ime alternativnog smještaja i za dodjelu jednokratne novčane pomoći.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije (u daljem tekstu: Sekretarijat) osnovan je kao samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica u skladu sa članom 46. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18), nakon preuzimanja poslova od Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, koje je prema članu 135. stav (3) navedenog zakona prestalo sa radom. Organizacionu strukturu Sekretarijata čine osnovne organizacione jedinice organizovane kroz pet sektora i 10 odjeljenja kao unutrašnje organizacione jedinice.

Osnovni cilj Sekretarijata je realizacija Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica čiji okvir je usklađen sa budžetskim, čime se ispunjavaju prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i Revidirane Strategije za provođenje Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma iz 2010. godine.

Pored navedenog programa, Sekretarijat realizuje i nekoliko značajnih projekata u kojima učestvuju i lokalne zajednice, a to su:

- Projekat zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja - CEB II,
- Regionalni program stambenog zbrinjavanja (RSP), u okviru kojeg je pripremljeno i odobreno šest potprojekata,
- Projekat rekonstrukcije stambenog fonda (Saudijski razvojni fond SAF) i
- Program rekonstrukcije stambenog fonda OPEC (Fond za međunarodni razvoj OFID) po kojem nije bilo aktivnosti u toku 2020. godine.

Sekretarijat se finansira iz budžeta Republike, sredstava kredita i grantova. Finansijske transakcije su evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte), a glavna knjiga je u sastavu Glavne knjige trezora.

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Ministarstva kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte). Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: GKT).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine Sekretarijat nije imao 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 Sekretarijata za 2019. godinu i sačinila izvještaj u kojem je dato pet preporuka za usklađenost.

Sekretarijat je u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) 22.05.2020. godine dostavio Plan mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih po revizijskom izvještaju broj RV036-20.

Provedene preporuke se odnose na dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansiranju iz sredstava granta Ministarstvu finansija u skladu sa članom 13. Procedura rada za dodjelu finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova na propisanom obrascu (prilog broj 6), dodjeljivanje interventnih sredstava u skladu sa članom 2. i 6. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica i sredstva za potrebe održivog povratka su dodjeljivana podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju uslove definisane članom 10. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme i imenovanje vršilaca dužnosti pomoćnika direktora u saradnji sa Vladom Republike Srpske.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 39/19, 83/19, 20/20 i 82/20) sistematizovano je 55 radnih mjesta sa 62 izvršioca, od kojih su 37 radnih mjesta državnih službenika sa 43 izvršioca i 18 radnih mjesta namještenika sa 19 izvršilaca.

Na dan 31.12.2020. godine prema evidencijama kadrovske službe bila su zaposlena 62 izvršioca od čega 57 zaposlenih na neodređeno vrijeme, od kojih dva u statusu pripravnika i četiri na određeno vrijeme i jedan pripravnik, odnosno 42 državna službenika, 19 namještenika i jedan pripravnik.

U toku godine radni odnos je zasnovovalo devet izvršilaca (četiri na određeno vrijeme, jedan preuzet iz druge institucije, dva su po javnom konkursu primljena na neodređeno vrijeme, jedan pripravnik radi obavljanja pripravničkog staža i v.d. direktora), a sa sedam izvršilaca je prekinut radni odnos.

Dva zaposlena u Sekretarijatu su u toku godine stekli svojstvo pripravnika jer su po prvi put raspoređeni na radna mjesta sa priznatim višim stepenom stručne spreme, pri čemu je raspored pripravnika izvršen na popunjena radna mjesta i na neodređeno vrijeme bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 30. i 50. stav (3) tačka v) i stav (4) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članovima zakona je propisano da se zapošljavanje može vršiti na upražnjena sistematizovana radna mjesta, radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme radi obuke pripravnika dok traje pripravnički staž i zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme radi obuke pripravnika vrši javnim konkursom.

Ugovori o djelu su u toku godine zaključeni sa 21 angažovanim licem (devet na aktivnostima Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja, 11 na poslovima pružanja stručne besplatne pomoći izbjeglicama i raseljenim licima u postupku uspostave ili zamjene zemljišne knjige na teritoriji Federacije BiH i jedan za potrebe Sekretarijata).

Sekretarijat je u toku godine imao ukupno 16 zaposlenih na određeno vrijeme, a od četiri zaposlena na dan 31.12.2020. godine na određeno vrijeme sa dva izvršioca su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima. Navedenim članom je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla, najduže do šest mjeseci.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su sistematizovana radna mjesta sa pet pomoćnika direktora i šest savjetnika, a sa stanjem na dan 31.12.2020. godine na neodređeno vrijeme su zaposleni pet pomoćnika direktora i pet savjetnika. Šest imenovanih lica su u toku godine bili raspoređeni kao vršioci dužnosti

(zamjenik i pomoćnici direktora), a akt o postavljenju su imali i tokom 2019. godine, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima po kojem se akt o postavljenju vršioca dužnosti za isto radno mjesto može donijeti još najviše dva puta uzastopno na period do 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije.

Vlada Republike Srpske je tokom 2020. godine razrješavala i postavljala vršioce dužnosti zamjenika direktora i pomoćnike direktora Sekretarijata po isteku perioda od 90 dana, iako je Republički štab za vanredne situacije donio zaključak 26.03.2020. godine kojim je definisano da mandat lica koje postavlja Vlada Republike Srpske za vršioce dužnosti traje do okončanja vanredne situacije u Republici Srpskoj.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer:

- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja imovine i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) Pravilnika, popisne liste potraživanja i obaveza sadrže knjigovodstvenu vrijednost kao stvarno stanje popisane finansijske imovine, obaveza i razgraničenja i
- izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika.

Pravilnikom o internim finansijskim kontrolama od 12.06.2019. godine definisani su kontrolno okruženje, i na osnovu kontrolnih postupaka procjena stepena rizika, kontrolne aktivnosti i njihovi nosioci. Sekretarijat je u toku godine izvršio popis glavnih poslovnih procesa i identifikaciju aktivnosti u okviru njih, donio akt o upravljanju rizicima i izrađen je registar rizika na osnovu ugovora zaključenog sa Sevoi grupa d.o.o. Banja Luka. Aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema internih kontrola prema odredbama Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) nisu provedene u dijelu koji se odnosi na donošenje plana rada za otklanjanje nedostataka internih kontrola i Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija nije izvještavana o funkcionisanju, djelotvornosti i efikasnosti finansijskog upravljanja i kontrola (član 36. i 37. navedenog Uputstva).

Prema gore navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **raspoređivanje i prijem pripravnika i zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 30. i 50. stav (3) tačka b) i v) i stav (4) Zakona o državnim službenicima,**
- **u saradnji sa Vladom Republike Srpske imenuju vršioци dužnosti shodno članu 42. stav (2) navedenog Zakona i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 5) i 7) i 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki zajedno sa izmjenama plana za 2020. godinu planirana su ukupno 84 postupka nabavki ukupne vrijednosti 39.860.729 KM bez poreza na dodatu vrijednost

(u daljem tekstu: PDV) i to za robe (1.943.340 KM), usluge (600.502 KM) i radove (37.316.887 KM). Planirani izvori finansiranja javnih nabavki su budžet, donatorska i kreditna sredstva, koja se odnose na realizaciju projekata. Postupci javnih nabavki koje se finansiraju projektnim sredstvima su planirani i provođeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Prema izvještaju o provedenim nabavkama za 2020. godinu provedena su 44 postupaka ukupne vrijednosti 10.225.105 KM (bez PDV-a), odnosno 14 otvorenih postupaka vrijednosti 8.827.224 KM, 14 pregovaračkih postupaka (1.260.076 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (80.900 KM), tri postupaka iz Aneksa II dio B Zakona (15.451 KM) i 11 direktnih sporazuma (41.454 KM), odnosno 26% od vrijednosti planiranih nabavki.

Odstupanje u odnosu na plan se odnosi na realizaciju 27 postupaka vrijednosti od 26.240.304 KM za koje je najveći dio procedure započet ili je zaključivanje ugovora bilo u toku.

Razlika između planiranih i realizovanih nabavki se prvenstveno odnosi na nabavke iz projektnih sredstava, jer pokretanje nabavki zavisi od izrade projektne dokumentacije za izvođenje radova i opremanja stanova, što je obaveza lokalnih zajednica, odnosno od izbora korisnika i izrade projektne dokumentacije.

Najznačajnije nabavke u toku 2020. godine se odnose na (donatorska sredstava) izvođenje radova na izgradnji višečlanog stambenog objekta u opštini Laktaši (15 stanova) u iznosu od 810.000 KM bez PDV-a, izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji 32 stambene jedinice u gradovima/opštinama Derventa, Modriča i Doboj (866.000 KM) i izvođenje radova na izgradnji višečlanog stambenog objekta Banja Luka (50 stanova) u iznosu od 2.503.609 KM.

Vrijednost ugovorenih nabavki realizovanih u 2020. godini prema planu nabavki iz prethodne godine se odnosi na 19 postupaka u iznosu od 5.108.257 KM, dok su za četiri lota i jedan postupak nabavke (929.930 KM) donesene odluke o poništenju.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 10 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 5.046.149 (bez PDV-a), što iznosi 49% ukupno ugovorenih nabavki i to pet nabavki iz budžeta Republike Srpske (102.734 KM), dvije nabavke iz kreditnih sredstava (763.806 KM) i tri nabavke iz donatorskih sredstava (4.179.609 KM).

Kod pregledanih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Sekretarijat je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršio u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. U skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta Ministarstvu finansija je dostavljen budžetski zahtjev u iznosu od 8.561.000 KM koji je u skladu sa budžetskim ograničenjem (Instrukcija broj 2) i uz koji je dostavljen i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 8.369.455 KM.

U skladu sa članom 20. Zakona o raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj pripremljeni su i realizovani Program i dva Rebalansa programa rješavanja problema izbjeglica, raseljenih lica i povratnika kao strateškog cilja Sekretarijata, a to je sveobuhvatno rješavanje problema dugotrajne raseljenosti izbjeglica i raseljenih lica putem trajnog stambenog zbrinjavanja, pružanja pomoći u održivom povratku, obezbjeđenju zdravstvene zaštite i svih vidova alternativnog smještaja. Planirana sredstva ovim programom za namjenska izdvajanja iz budžeta su klasifikovana kao tekući i kapitalni grantovi, doznake i transferi.

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19), Sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 8.635.300 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) u iznosu od 7.849.600 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 8.033.100 KM, i to za rashode za lična primanja zaposlenih (1.916.900 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i rashode finansiranja (365.000 KM), grantove (880.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (3.573.200 KM), transfere između različitih jedinca vlasti (1.137.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (112.000 KM) i ostale izdatke (49.000 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta provedene su četiri realokacije u ukupnom iznosu od 1.034.383 KM, od čega su dvije interne (po rješenju v.d. direktora) u iznosu od 298.800 KM i dvije eksterne po Rješenju Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 735.538 KM, kojima su sa budžetske rezerve Sekretarijatu povećane budžetske stavka kapitalnih grantova organizacijama i udruženjima izbjeglica i raseljenih lica (195.583 KM) i sa ostale budžetske potrošnje povećani transferi za finansiranje interno raseljenih lica (540.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## **6. Finansijski izvještaji**

Sekretarijat ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinio je propisane obrasce 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**

Izvršenje budžeta za 2020. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 6.854.704 KM, što je za 15% niže od odobrenog Drugog rebalansa budžeta.

Ukupni tekući rashodi i izdaci u okviru fonda 03 iskazani su u iznosu od 195.648 KM, a u okviru fonda 05 u iznosu od 11.391.652 KM (obračunski rashodi nisu iskazani).

U izvještaju o izvršenju budžeta ukupni prihodi i primici (bez obračunskih prihoda) iskazani su u iznosu od 341.663 KM i isti se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 430.960 KM od čega su u okviru fonda 01 (235.312 KM) i fonda 03 (195.648 KM).

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 289.800 KM i to na fondu 01 (94.152 KM) i na fondu 03 (195.648 KM).

Prihodi na fondu 01 se odnose na neporeske prihode (4.855 KM) koji predstavljaju naplaćene prihode od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po rješenju Osnovnog suda Banja Luka, a na osnovu primanja od penzija bivših zaposlenih

koji su izgubili radni spor i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (89.297 KM) koji se odnose na naplaćena korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Grantovi iz inostranstva (fond 03) iskazani su u iznosu od 195.648 KM i namijenjeni su za isplate naknada radnicima angažovanim po osnovu ugovora o djelu na realizaciji RSP projekta. Projekat se finansira na osnovu Memoranduma o razumijevanju potpisanog između Razvojne banke Savjeta Evrope i BiH. Prenos sredstva za isplatu obaveza se vrši na namjenski račun za posebne projekte otvoren kod Nove banke a.d. Banja Luka od strane Ministarstva finansija Republike Srpske.

Ostali primici na fondu 01 u iznosu od 141.160 KM se odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno na primitke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (51.405 KM) i bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (89.754 KM).

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 29.916.392 KM, a odnose se na rashode i izdatke na fondu 01 (18.329.092 KM), fondu 03 (195.648 KM) i fondu 05 (11.391.652 KM).

Rashode i izdatke na fondu 01 čine tekući rashodi (4.955.511 KM), rashodi obračunskog karaktera (11.474.388 KM) koji se ne planiraju u budžetu, transferi između i unutar jedinica vlasti (1.752.655 KM) i izdaci (146.538 KM). Tekuće rashode čine rashodi po osnovu ličnih primanja zaposlenih, korišćenja roba i usluga, finansiranja i drugi finansijski troškovi, grantovi i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Rashodi i izdaci na fondu 03 se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (195.588 KM) za putne troškove i bruto naknade radnicima angažovanim po osnovu ugovora o djelu za realizaciju RSP projekta.

Rashode i izdatke na fondu 05 čine grantovi (160.981 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (897.795 KM) i izdaci (10.332.876 KM).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih**

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.911.260 KM, od čega se najznačajniji iznos od 1.911.200 KM odnosi na fond 01.

Rashode u okviru fonda 01 čine rashodi za bruto plate zaposlenih (1.784.480 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (56.906 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (36.096 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (33.718 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih čine rashodi plata nakon oporezivanja (1.113.040 KM) i porezi i doprinosi na platu (671.440 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla (25.818 KM), rashode za jubilarne nagrade (7.468 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (6.260 KM), dobrovoljni penzijski fond (12.480 KM) i rashode za zbirne poreze i doprinose na naknade (4.880 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata se odnose na naknade plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, odnosno rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja (16.044 KM) i porodiljskog odsustva (2.741 KM), porez na dohodak (1.679 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja i odsustva (1.008 KM), naknadu predsjedniku sindikata (2.054 KM) i doprinose na naknade plata (12.570 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) se odnose na otpremnine prilikom odlaska u penziju (15.936 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.516 KM), u slučaju smrti zaposlenih (7.479 KM) ili člana uže porodice (2.516 KM), teže bolesti ili invalidnosti (3.749 KM) i poreze i doprinose na naknade (1.522 KM).

Kod obračuna bruto plata i naknada nisu utvrđene nepravilnosti.

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 512.413 KM a odnose se na rashode na fondu 01 (316.825 KM) i fondu 03 (195.588 KM – tačka 6.1.1. izvještaja).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) iskazani su u iznosu od 39.302 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode usluga korišćenja fiksnog telefona (9.065 KM), mobilnog telefona (11.774 KM), poštanskih usluga (12.517 KM) i električne energije (2.138 KM).

Rashodi za korišćenje mobilnog telefona odnose se na troškove mobilnih telefona za zaposlene koji su u „VPN” mreži. Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske i po rješenju direktora za devet zaposlenih se priznaju troškovi mobilnog telefona (u definisanim iznosima od 50 KM, odnosno 100 KM), a pravo na pretplatu ima 40 zaposlenih. Ove usluge se ne evidentiraju na rashodima, a obaveze se izmiruju obustavama od ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal (fond 01) su iskazani u iznosu od 38.058 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (18.618 KM), registratore i fascikle (5.159 KM), obrasce i papir (4.953 KM) i ostali kancelarijski materijal (4.182 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani na fondu 01 u iznosu 18.697 KM i gotovo u potpunosti se odnose na rashode za održavanje prevoznih sredstava (18.592 KM) za koje je u toku godine zaključen okvirni sporazum sa Autokomerc V.S. d.o.o. Banja Luka.

Troškovi održavanja i upotreba službenih automobila definisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila (mart 2019. godine) i Instrukcijom o uslovima i načinu korišćenja, upravljanja, održavanja i registracije motornih službenih vozila (2020. godina).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 41.477 KM, u okviru fonda 01 (37.727 KM) i fonda 03 (3.750 KM).

Najznačajnije rashode (fond 01) čine troškovi smještaja na službenim putovanjima u zemlji (6.630 KM) i rashodi po osnovu utroška benzina, nafte i naftnih derivata (29.960 KM). Za nabavku pogonskog goriva za putnička motorna vozila zaključen je ugovor u toku 2020. godine sa „Nestro Petrol“ a.d. Banja Luka u iznosu od 48.760 KM (sa PDV-om).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 46.176 KM, a čine ih najvećim dijelom rashodi za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (17.200 KM), ostale stručne usluge (13.025 KM), održavanje računara i kancelarijske opreme (4.028 KM), održavanje Oracle licenci (3.981 KM) i osiguranje automobila i zaposlenih (5.535 KM). Ostale stručne usluge se odnose na usluge uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole (7.020 KM) i usluge sistematskog pregleda zaposlenih (6.185 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 327.112 KM i to u okviru fonda 01 (135.274 KM) i fonda 03 (191.838 KM - tačka 6.1.1. izvještaja). Rashodi na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (116.019 KM), po osnovu reprezentacije i poklona (7.848 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (3.693 KM) i ostale nepomenute rashode (4.542 KM).

Bruto naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 115.201 KM su iskazane po osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 23.01.2020. godine kojim je data saglasnost za



zaključivanje Protokola o saradnji sa Republičkom upravom za geodetske i imovinsko-pravne poslove (u daljem tekstu: RUGIPP) na pružanju stručne besplatne pomoći izbjeglicama i raseljenim licima u postupku uspostave ili zamjene zemljišnih knjiga na teritoriji Federacije BiH. Sekretarijat je angažovao šest diplomiranih pravnika i šest administrativnih radnika za rad u kancelarijama Područnih jedinica RUGIPP-a u Banjaluci, Mrkonjić Gradu, Istočnom Sarajevu, Bijeljini, Nevesinju i Zvorniku.

Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima (mart 2019. godine) definisana su prava korišćenja i interni kontrolni postupci u cilju praćenja potrošnje.

U okviru rashoda za poklone iskazani su rashodi na ime kupovine poslovnim partnerima prilikom posjete Sekretarijatu, nabavka poklon paketića za Novu godinu (1.500 KM) i reklamnog materijala (1.216 KM).

Iznos na fondu 03 se odnosi na rashode za ugovore o djelu zaključenih sa devet izvršilaca po RSP projektu, koji su dostavljali izvještaje o radu.

### 6.1.2.3. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 992.564 KM, od čega se 831.583 KM odnosi na fond 01, a 160.981 KM na fond 05. Za raspodjelu sredstava granta u 2020. godini donesene su interne procedure za dodjelu sredstava i u martu 2020. godine (sa produžetkom do juna 2020. godine) objavljen javni oglas za izbor korisnika sredstava u dnevnim novinama „Nezavisne novine“ i „Večernji list“. Iznos iskazan u okviru fonda 01 se odnosi na tekuće i kapitalne grantove.

Tekući grantovi organizacijama izbjeglih i raseljenih lica iskazani su u iznosu od 33.000 KM, a odnose se na grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (5.000 KM) i organizacijama i udruženjima izbjeglih i raseljenih lica (28.000 KM).

Dodjela sredstava vršena je na osnovu Procedura rada o dodjeli novčanih sredstava za rad udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama za 2020. godinu (od 03.03.2020. godine). Na osnovu objavljenog Javnog oglasa za finansiranje rada udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći (interno) raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama komisija formirana od strane direktora izvršila je pregled dostavljenih prijava (44) i sačinila listu potencijalnih korisnika pomoći sa prijedlogom za raspodjelu sredstava, na osnovu koje su rješenjima direktora odobrena sredstva za rad šest udruženja, od čega se najznačajniji iznos od 20.000 KM odnosi na Udruženje „Koordinacija Srba“ Mostar.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 959.564 KM, od čega se iznos od 798.583 KM odnosi na fond 01, a iznos od 160.981 KM na fond 05.

Kapitalni grantovi su dodijeljeni etničkim i vjerskim zajednicama i udruženjima (163.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju izbjeglih i raseljenih lica (330.583 KM) i ostali kapitalni grantovi jedinicama lokalne samouprave (305.000 KM).

Kapitalni grantovi etničkim i vjerskim zajednicama su dodijeljeni kroz *kapitalne grantove za rješavanje problema interno raseljenih lica* (70.000 KM) i odnose se na ulaganja u 15 vjerskih objekata Srpske pravoslavne crkve (u daljem tekstu: SPC). *Kapitalni grantovi za finansiranje povratka u Republiku Srpsku* (40.000 KM) se odnose se na ulaganja za sanaciju, rekonstrukciju i završetak radova na pet vjerskih objekata katoličke i islamske vjerske zajednice u Republici Srpskoj, a *kapitalni grantovi za finansiranje povratka u Federaciju* (53.000 KM) na ulaganja u osam objekata SPC na području Federacije BiH. Korisnici grantova su izabrani na osnovu komisijске procedure i sačinjene liste potencijalnih korisnika provođenjem javnog oglasa, a u skladu sa Procedurom za dodjelu

finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova za 2020. godinu (od 03.03.2020. godine).

Korisnici pomoći, kojima su dodijeljena rješenja (ugovori) za realizaciju projekata, su najvećim dijelom dostavili izvještaje o realizaciji projekata sa odgovarajućom dokumentacijom o pravdanju utroška sredstava nakon okončanja projektnih aktivnosti, kako je to definisano članom 12. navedenih procedura.

Sekretarijat je u skladu sa članom 13. Procedura rada za dodjelu finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova dostavio Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o finansiranju iz sredstava granta za ove namjene na propisanom obrascu (prilog broj 6).

Kapitalni grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju izbjeglih i raseljenih lica su u najznačajnijem iznosu dodijeljeni Udruženju „Koordinacija Srba“ Mostar za realizaciju projekata za srpsku zajednicu u Mostaru (325.583 KM) na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske iz sredstava budžetske rezerve.

Ostali kapitalni grantovi se odnose na ulaganja u opštine u Federaciji BiH sa ciljem rješavanje komunalne, putne i elektro infrastrukture i sanaciju domova mjesnih zajednica na područjima naseljenim izbjeglim i raseljenim licima i povratnicima.

U skladu sa Procedurama za pregled i definisanje projekata obnove, sanacije, izgradnje stambenih objekata i objekata infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima (18.02.2020. godine) Komisija imenovana rješenjem direktora je, na osnovu zahtjeva dostavljenih od jedinica lokalne samouprave, sačinila prijedloge na osnovu kojih je direktor donio odluke - rješenje o dodjeli pomoći za obnovu i sanaciju i izgradnju infrastrukturnih objekata. Sredstva granta dodijeljena su nakon dobijanja saglasnosti Vlade Republike Srpske na planove utroška tih sredstava.

U okviru ove pozicije najznačajniji iznos (245.000 KM) se odnosi na finansiranje povratka u Federaciju BiH u okviru programa održivog povratka, a najznačajniji projekti su Asfaltiranje lokalnih puteva, trotoara i udarnih rupa u urbanom dijelu opštine Drvar (70.000 KM) i Rehabilitacija makadamskog puta Bujadnice u dužini 400 m u opštini Bosanski Petrovac (60.000 KM), a iznos od 60.000 KM se odnosi na program migracije sufinansiranjem radova adaptacije i izgradnje javne rasvjete u opštinama Bosanski Petrovac i Bosanska Krupa ili adaptacije javne rasvjete i sanacije mosta u Gradu Bihać koji su u vezi sa migrantskom krizom i suzbijanjem nezakonitih migracija.

U okviru fonda 05 iskazani iznos kapitalnih grantova se odnosi na sredstva dobijena po osnovu Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja CEB II koja su utrošena na izvođenje radova na sanaciji objekta JU Dom penzionera u Gradu Trebinje koji nije budžetski korisnik.

#### **6.1.2.4. Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.895.636 KM, a čine ih tekuće i kapitalne doznake, odnosno pomoći izbjeglim i raseljenim licima.

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) za rješavanje problema izbjeglih i raseljenih lica iskazane su u iznosu od 1.198.636 KM, a odnose se na sredstva za potrebe obezbjeđenja individualnog alternativnog smještaja; zakupa objekata alternativnog smještaja; održavanja, komunalnih usluga i troškova električne energije u objektima alternativnog smještaja; jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim porodicama i finansijsku

pomoć pojedincima za rješavanje problema izazvanih migrantskom krizom. Na dan 31.12.2020. godine ukupno je sve vidove alternativnog smještaja koristilo 1.787 korisnika.

*Individualni alternativni smještaj* iskazan je u iznosu od 399.035 KM. Korisnici ostvaruju pravo na ovaj smještaj putem participacije u plaćanju individualnog zakupa na osnovu zaključenog ugovora sa stanodavcem u skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja alternativnog smještaja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/13) i na osnovu Rješenja o visini zakupnine na ime alternativnog smještaja koje direktor donosi godišnje. Visina zakupnine je utvrđena u iznosima od 55 KM za jednočlana i dvočlana domaćinstva, 60 KM za tročlana i četveročlana i 65 KM za petočlana i višečlana domaćinstva, a isplaćuje se kvartalno.

*Zakup objekata alternativnog smještaja* u iznosu od 272.337 KM iskazan je po osnovu ugovora zaključenih sa četiri ustanove (domovi penzionera u Prijedoru i Trebinju, JU Gerontološki centar Banja Luka i Jokić invest Zvornik) koje izdaju prostorije pod zakup. Usluge se fakturišu po cijenama formiranim od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, odnosno prema odluci Upravnog odbora Doma penzionera Trebinje.

*Održavanje, komunalne usluge i troškovi električne energije u objektima alternativnog smještaja* iskazani su u iznosu od 199.264 KM po osnovu faktura preduzeća ovlaštenih za pružanje navedenih usluga.

*Jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim porodicama* (325.500 KM) su isplaćene na osnovu rješenja direktora po prethodnom prijedlogu Odjeljenja za prvostepeni postupak, a na osnovu pojedinačnih zahtjeva ovih kategorija lica ili centara za socijalni rad. Postupak dodjele pomoći je definisan Uputstvom za dodjelu jednokratne novčane pomoći raseljenim licima i izbjeglicama u Republici Srpskoj od 18.05.2020. godine.

*Finansijska pomoć pojedincima za rješavanje problema izazvanih migrantskom krizom* isplaćena je fizičkom licu u iznosu od 2.500 KM za izradu Studije „Uticaj migrantske krize na povratnike u Unsko-sanski kanton“.

Kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima iskazane su u iznosu od 697.000 KM, a odnose se na doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica, finansiranje povratka u Republiku Srpsku, povratka u Federaciju BiH i finansiranje projekta „Fond za povratak BiH“.

*Doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica* (275.000 KM) se odnose na sredstva za održivi povratak na ime podrške projektima poljoprivrede i stočarstva, odnosno zanatstva (232.500 KM) i interventna sredstva za 12 korisnika u šest gradova/opština (42.500 KM) data u stambene svrhe.

*Doznake za finansiranje povratka u Republiku Srpsku* iskazane su u iznosu od 92.500 KM, a cjelokupan iznos se odnosi na sredstva za održivi povratak lica iz reda Bošnjaka, Hrvata i ostalih kao podrška za projekte iz poljoprivrede i stočarstva, odnosno zanatstva.

*Doznake za finansiranje povratka u Federaciju BiH* (279.500 KM) se odnose na sredstva za održivi povratak dodijeljena korisnicima kao podrška projektima u poljoprivredi i stočarstvu, odnosno zanatstva (242.500 KM) i interventna sredstva za 11 korisnika u šest gradova/opština (37.000 KM).

*Sredstva za održivi povratak* se odnose na program za koji je Sekretarijat donio Procedure za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama na području Republike Srpske i povratnicima u Federaciju Bosne i Hercegovine, na osnovu kojih je raspisan Javni oglas u „Nezavisnim novinama“ i „Večernjem listu“ (mart 2020. godine) za podnošenje prijava za ostvarivanje pomoći.

Zapisnikom Komisije za izbor korisnika za potrebe održivog povratka od 03.08.2020. godine utvrđeno je da je primljeno 1.378 prijava, od čega se 771 prijava odnosi na interno raseljena lica, 252 prijave za povratak u Republiku Srpsku i 355 prijave za povratak u Federaciju BiH. Sačinjene su Preliminarne liste potencijalnih korisnika pomoći i Lista podnosilaca prijava čije su prijave odbačene zbog neispunjavanja opštih kriterijuma iz javnog poziva. Odluka o utvrđivanju ovih listi je sačinjena 07.08.2020. godine i objavljena na veb stranici Sekretarijata. Na Odluku i preliminarne liste u roku od osam dana od dana objavljivanja blagovremeno je podnesen 61 prigovor i osam po isteku roka za podnošenje prigovora. Drugostepena komisija je rješavajući prigovore sačinila zapisnik kojim se 28 prigovora odbija kao neosnovano, 28 su djelimično osnovani a pet prigovora su osnovani i utvrdila Konačnu listu korisnika za dodjelu pomoći iz sredstava održivog povratka (od 10.09.2020. godine). Od 1.221 korisnika koji su ispunili propisane opšte kriterijume iz javnog poziva sredstva su isplaćena za 276 korisnika prema Odluci o utvrđivanju Konačne liste korisnika iz programa održivog povratka (567.500 KM), a za 23 korisnika sredstava su isplaćena kao interventna (79.500 KM).

Obaveze po osnovu doznaka ovih sredstava u okviru Programa održivog povratka su izmirene u periodu novembar 2020 - februar 2021. godine, tako da nije dostavljena dokumentacija o pravdanju utroška odobrenih sredstava jer je članom 5. zaključenih ugovora definisano da se sredstva pravdaju nakon realizacije projekta.

*Interventna sredstva, namijenjena kao pomoć u izgradnji stambenih objekata* utvrđena rebalansom Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2020. godinu koji je usvojila Vlade Republike Srpske, iznosila su 97.500 KM, a realizovana su u iznosu od 79.500 KM i odnose se na rješavanje problema interno raseljenih lica (42.500 KM) i finansiranje povratka u Federaciju BiH (37.000 KM).

Članom 2. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica (18.02.2020. godine) utvrđena su interventna sredstva na namjenskim izdvajanjima za rješavanje problema interno raseljenih lica i povratnika u Federaciju BiH, a članom 6. navedenih procedura definisano da se interventna sredstva mogu koristiti u skladu sa rasporedom planiranih interventnih sredstava koja su navedena u Programu. Interventna sredstva u okviru programa održivog povratka, rješenjima direktora su dodijeljena u okviru planiranih izdvajanja.

Interventna sredstva nisu dodijeljivana podnosiocima čije su prijave eliminisane iz procedure zbog neispunjavanja propisanih opštih kriterijuma, kako je zahtijevano članom 10. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka o dodjeljivanju sredstava korisnicima sa konačne rang liste.

Doznaka za Fond za povratak BiH (50.000 KM) se odnosi na udruživanja sredstava Sekretarijata, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i nadležnih entitetskih ministarstava u Fond za povratak BiH u funkciji realizacije zajedničkih projekata za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, kako je definisano članom 24. Zakona o raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj kao i članom 24. c Zakona o izbjeglicama i raseljenim osobama u BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 23/99, 21/03 i 33/05). U toku 2020. godine potpisan je Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2020. godini u kojem Sekretarijat učestvuje sa 50.000 KM, a ukupna sredstva u iznosu od 2.125.000 KM su namijenjena za finansiranje projekata elektrifikacija stambenih jedinica i projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljena lica i povratnici.

Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH odlučuje o raspodjeli i utrošku udruženih sredstava prema nacionalnoj i entitetskoj strukturi i regionalnoj zastupljenosti, a Fond za povratak BiH polugodišnje izvještava ugovorne strane o utrošku ovih sredstava.

#### **6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 11.474.388 KM (fond 01), a odnose se na rashode obračunskog karaktera (5.361.838 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (6.112.550 KM).

Rashode obračunskog karaktera u najvećem iznosu čine rashodi po osnovu amortizacije (658.877 KM) i date pomoći u naturi (4.696.528 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije se najvećim dijelom odnose na amortizaciju stambenih objekata (622.548 KM) i prevoznih sredstava (24.559 KM).

Date pomoći u naturi se odnose na neto vrijednost otkupljenih stanova izgrađenih i nabavljenih sredstvima Vlade Srpske koji su evidentirani u poslovnim knjigama Sekretarijata. Odlukama Vlade Republike Srpske data je saglasnost Sekretarijatu za otkup stambenih jedinica, a prema rješenjima RUGIPP-a u 2020. godini izvršen je otkup 157 stambenih jedinice i isknjižavanje iz bilansne evidencije stanova nabavne vrijednosti 6.770.510 KM i ispravke vrijednosti 2.073.982 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se odnose na prenos imovine (stambenih jedinica i opreme) izgrađenih kreditnim sredstvima Razvojne banke Savjeta Evrope realizacijom Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja LD 1789 CEB II na jedinice lokalne samouprave. Odlukama Vlade Republike Srpske o prenosu vlasništva nad osnovnim sredstvima i prenosu prava svojine na nepokretnostima izvršen je prenos nefinansijske imovine na gradove Gradišku i Bijeljina, odnosno opštine Kozarska Dubica, Rudo, Modriča i Foča iskazivanjem neto vrijednosti prenesene nefinansijske imovine na ovim obračunskim rashodima.

#### **6.1.2.6. Transferi između i unutar jedinica vlasti**

Transferi između i unutar jedinica vlasti se odnose na transfere između različitih jedinica vlasti iskazane u iznosu od 2.650.450 KM, od čega se iznos od 1.752.655 KM odnosi na fond 01, a iznos od 897.795 KM na fond 05.

Transferi između različitih jedinica vlasti odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 1.651.818 KM, a čine ih transferi interno raseljenim licima (909.818 KM), za finansiranje povratka u Republiku Srpske (712.000 KM) i migracije i poslove readmisije (30.000 KM). Pored projekata obnove stambenih jedinica Sekretarijat zajedno sa jedinicama lokalne samouprave vrši ulaganja u infrastrukturu (asfaltiranje lokalnih puteva, sanaciju i izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže, izgradnju ulične rasvjete i slično).

U skladu sa Rebalansom programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2020. godinu Sekretarijat je uputio poziv jedinicama lokalne samouprave za kandidovanje projekata, a izbor projekata je izvršen komisijski na osnovu Procedura za pregled i definisanje projekata obnove, sanacije, izgradnje stambenih objekata i objekata infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima iz sredstava Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (od 18.02.2020. godine).

Vlada Republike Srpske je dala saglasnost za većinu kandidovanih projekata, nakon čega su sa jedinicama lokalne samouprave zaključeni ugovori, a uplata sredstava je vršena u skladu sa raspoloživim sredstvima. Pojedini gradovi/opštine su kandidovali po dva projekta

za koja su im odobrena sredstva, a to su Banja Luka (130.000 KM), Berkovići (100.000 KM), Pelagićevo (43.000 KM) i Bosanski Petrovac (24.539 KM). Značajan dio sredstava je uplaćen u zadnjem kvartalu 2020. godine te lokalne zajednice nisu mogle dostaviti pravdanje za utrošak sredstava.

U okviru ovih transfera Opštini Srbac je uplaćen iznos od 540.000 KM, na osnovu zahtjeva načelnika opštine za rješavanje stambenog problema za pet višečlanih porodica, čija imovina je u mjestima prijeratnih prebivališta uništena i devastirana. Prema Zaključku Vlada Republike Srpske od 24.12.2020. godine iz Budžeta Republike Srpske su Sekretarijatu doznačena sredstva, realokacijom sa ostale budžetske potrošnje i zaključen Ugovor između Opštine Srbac i Sekretarijata.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja su iskazani po osnovu plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika u iznosu od 100.837 KM. Zdravstvena zaštita izbjeglica, raseljenih lica i povratnika regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16 i 94/19) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 112/19). Prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, obveznik plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika je Sekretarijat.

Na osnovu Izvještaja o broju prijavljenih lica, direktor donosi mjesečno rješenje o odobravanju uplata Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na ime zdravstvenog osiguranja za navedene kategorije izbjeglih i raseljenih lica. Osnovica doprinosa u skladu sa članom 14. Zakona o doprinosima je 20% prosječne bruto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu prema podacima Republičkog zavoda za statistiku na koju se primjenjuje stopa doprinosa od 12% za zdravstveno osiguranje u skladu sa članom 22. stav 1. tačka 2. Zakona o doprinosima.

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu 05 (iz programa CEB II) se odnose na izvođenje dodatnih radova na sanaciji objekta „Stara bolnica“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u opštini Derventa, čije je vlasništvo.

#### **6.1.2.7. Izdaci**

Ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 10.479.414 KM, na fondu 01 (146.3895 KM) i fondu 05 (10.332.876 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 10.430.551 KM, od čega se 97.675 KM odnosi na fond 01 i 10.332.876 KM na fond 05.

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 01 se najvećim dijelom odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 58.383 KM za sanaciju krovova na objektima za alternativni smještaj u Banjaluci, Trebinju i Prijedoru.

Najznačajniji izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na nabavku kancelarijskog namještaja (7.965 KM) i računarske opreme (6.972 KM).

Izdaci za investiciono održavanje opreme (13.951 KM) se najvećim dijelom odnose na izdatke za investiciono održavanje motornih vozila u iznosu od 11.691 KM, koji su kapitalizovani u skladu sa MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Izdaci za nefinansijsku imovinu (fond 05) iskazani su u iznosu od 9.871.972 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe evidentirane u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine koja se odnosi na implementaciju Projekta rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC) i

Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD 1789 - CEB II. U toku 2020. godine najznačajnija ulaganja su iskazana po osnovu izgradnje višeporodičnih stambenih objekata u gradovima / opštinama Doboju (3.413.489 KM), Gradiška (1.177.241 KM), Višegrad (1.000.780 KM) i Trebinje (976.365 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (460.904 KM) se odnose na nabavku opreme i namještaja za izgrađene stambene objekte u gradovima i opštinama Bijeljina, Gradiška, Kozarska Dubica, Modriča, Foča i Rudo.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 48.864 KM (fond 01), a odnose se na izdatke za bruto naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od JU Fond za dječiju zaštitu (46.641 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (2.222 KM).

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina na dan 31.12.2020. godine iskazana je u neto iznosu od 31.784.290 KM (bruto vrijednosti od 42.730.793 KM i ispravke vrijednosti od 10.946.503 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 35.386.306 KM, ispravke vrijednosti od 10.946.503 KM i neto vrijednosti 24.439.803 KM, a čine je proizvedena i neproizvedena stalna imovina kao i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine (10.708.221 KM) se najvećim dijelom odnose na zgrade i objekte (10.586.901 KM) i postrojenja i opremu (120.611 KM).

Zgrade i objekti se odnose na 607 stambenih jedinica izgrađenih sredstvima Vlade Republike Srpske.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom odnosi se na 12 motornih vozila (72.475 KM), kancelarijsku opremu (31.242 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (16.095 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu (63.833 KM) čini zemljište u Ramićima (Banja Luka) na kome su izgrađene dvije stambene zgrade (15 stanova i jedna kuća) za smještaj izbjeglica i raseljenih lica čiji je vlasnik Vlada Republike Srpske, a korisnik je Sekretarijat.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi čini imovina koja se odnosi na izgradnju višeporodičnih stambenih objekata sa 396 stambenih jedinica po projektu „Zatvaranja prihvatnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja“ CEB II, a koji se finansiraju iz kreditnog zaduženja prema Razvojnoj banci Savjeta Evrope (13.578.134 KM) i namještaja i kućanskih aparata za opremanje tih stambenih jedinica (89.615 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima povećana je u iznosu od 10.425.195 KM, a odnosi se na investiciono ulaganje u stambene objekte (58.383 KM - tačka 6.1.2.7. izvještaja), u motorna vozila (11.691 KM); nabavku kancelarijskog namještaja i druge opreme (15.273 KM), računarsku opremu (6.972 KM) i investicije u toku u stambene objekte koje će nakon završetka radova Odlukom Vlade Republike Srpske biti prenijete gradovima/opštinama (10.332.876 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima smanjena je u iznosu od 11.468.882 KM i to za neto vrijednost otkupljenih stambenih jedinica (4.696.528 KM), prenosom prava svojine na nepokretnostima na jedinice lokalne samouprave po odlukama Vlade Republike Srpske (6.112.550 KM), ustupanja bez naknade (397 KM), obračunate amortizacije (658.877 KM) i rashoda po otpisu (530 KM).

U toku godine Odlukom o prenosu vlasništva od 30.07.2020. godine izvršen je prenos vlasništva motornog vozila na Udruženje radnika i invalida rada izbjeglih iz Hrvatske bruto vrijednosti od 31.702 KM i ispravke vrijednosti 31.305 KM. Takođe, Odlukom Vlade Republike Srpske izvršeno je rashodovanje službenog motornog vozila (bruto i ispravke vrijednosti od 25.650 KM).

Odlukom v.d. direktora o usvajanju popisa rashodovana je oprema neto vrijednosti 530 KM.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2020. godine iskazana u bruto i neto iznosu od 7.344.487 KM, a u potpunosti se odnosi na kratkoročnu imovinu. Čine je ostala kratkoročna potraživanja (15.024 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (7.327.241 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.222 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za obaveze za bruto naknade po ugovorima o djelu angažovanim licima za projekat RSP i troškove službenog puta za decembar 2020. godine.

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu za mjesec decembar (6.655 KM) na fondu 01 i ostala kratkoročna razgraničenja u okviru fonda 05 (7.320.585 KM) po osnovu instrukcije Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine koja se odnosi na implementacije Projekta rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC) i Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD 1789 – CEB II, odnosno stanje povučениh a neutrošenih kreditnih sredstava koja se nalaze na računu Fonda za povratak u BiH. Najznačajnije povećanje u toku godine u iznosu od 3.373.580 KM odnosi se na povlačenja kreditnih sredstava, a smanjenje u iznosu od 11.825.707 KM na zatvaranje obaveza prema dobavljačima po osnovu izgradnje objekata finansiranih navedenim projektima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 2.222 KM, a čine ih potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Tokom februara 2020. godine Fond zdravstvenog osiguranja izmirio je cjelokupna dugovanja prema Sekretarijatu u iznosu od 89.755 KM.

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze Sekretarijata iskazane su u iznosu od 1.243.256 KM i cjelokupan iznos se odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su na fondu 01 (865.034 KM), fondu 03 (15.024 KM) i fondu 05 (363.198 KM). Čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih (170.235 KM); iz poslovanja (124.297 KM); za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (272.460 KM); ostala kratkoročna razgraničenja (363.198 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (313.066 KM).



Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade plata zaposlenih za decembar 2020. godine (162.754 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (7.481 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru fonda 01 (109.273 KM) i fonda 03 (15.024 KM).

Obaveze iz poslovanja u okviru fonda 01 se odnose na nabavku roba i usluga u zemlji (43.978 KM), nabavku stalne imovine u zemlji (63.860 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca (1.435 KM).

Obaveze u okviru fonda 03 odnose se na obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu za decembar 2020. godine (11.100 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (3.924 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (fond 01) se odnose na obaveze za grantove (39.000 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (233.460 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja (fond 05) se odnose na više plaćena u odnosu na povučena sredstva za Republiku Srpsku po Projektu rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC), a na osnovu instrukcije Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine, koje su u toku provođenja finansijske revizije reklasifikovane na ostala dugoročna razgraničenja s obzirom da se radi o više realizovanim plaćanjima sa računa Fonda za povratak BiH u odnosu na povučena kreditna sredstva po početnom stanju 01.01.2018. godine i koja će biti predmet konačnog usaglašavanja sa Fondom za povratak BiH.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze po osnovu transfera prema jedinicama lokalne samouprave (305.279 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja na ime osiguranja izbjeglica, raseljenih lica i povratnika (7.699 KM).

U toku godine provedeno je osam multilateralnih kompenzacija putem kojih su izmirene obaveze u iznosu od 89.244 KM.

Do 28.02.2021. godine izmirene su kratkoročne obaveze iz 2020. godine u iznosu od 809.178 KM.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva na dan 31.12.2020. godine su iskazane u iznosu od 24.481.283 KM, a odnose se na „nepotraživane stanove“ evidentirane u skladu sa Zakonom o državnim stanovima na kojima ne postoji stanarsko pravo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/11) i ostale objekte u iznosu od 22.847.975 KM, hartije od vrijednosti van prometa - mjenice u iznosu od 5.838 KM i garancije za uredno izvršenje ugovora i kvalitet izvedenih radova u iznosu od 1.627.469 KM.

Sa stanjem na dan 31.12.2020. godine Sekretarijat koristi 317 nepotraživanih stambenih jedinica u vrijednosti 6.650.496 KM. U toku godine vraćene su 69 stambene jedinice ali su i dalje evidentirane u vanbilansnoj evidenciji do završetka procedure vraćanja imovine vlasnicima.

Sekretarijat raspolaže sa 403 ostala objekta u vrijednosti od 16.197.479 KM koji su mu dati na korišćenje za alternativni smještaj, a 58 objekata u toku godine su vraćeni vlasnicima.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na osnovu izvještaja odjeljenja za pravne i kadrovske poslove protiv Sekretarijata se na dan 31.12.2020. godine vodi 41 sudski postupak u najmanjem iznosu od 2.724.263 KM (bez zateznih kamata i troškova sudskog postupka). Od navedenih postupaka 25 su parnični sporovi sa fizičkim licima, 12 sa pravnim licima i 4 su parnična spora iz radnih odnosa.

Sekretarijat ne vodi niti jedan sudski spor u kojem se pojavljuje kao tužilac.

Praćenje sudskih sporova i procjenu vrijednosti vrši Sekretarijat, a potrebna sredstva po izvršenim sudskim presudama se planiraju u okviru Ministarstva finansija. Po pravosnažnim presudama koje se odnose na Sekretarijat u toku 2020. godine Ministarstvo finansija je isplatilo iznos od 78.752 KM.

#### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2020. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Sekretarijatu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 24. MRS - JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja Sekretarijat je prezentovao dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Snježana Tubić, s.r.