



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког секретаријата за расељена лица и миграције
Републике Српске за период 01.01 – 31.12.2021. године**

Број: РВ021-22

Бања Лука, 18.05.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Имовина	19
	6.2.2. Обавезе и разграничења	21
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 18.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког секретаријата за расељена лица и миграције Републике Српске.

Бања Лука, 18.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи:

- 1) дефинисање интерних процедура за избор јединица локалне самоуправе за дојелу трансфера и за њихово учешће у планираним износима финансирања пројеката при изради приједлога Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, чланови 39. и 205;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о радним мјестима намјештеника;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Интерна регулатива (правилници, процедуре рада, рјешења и упутства) за помоћ (интерно) расељеним лицима, повратницима и избјеглицама на подручју Републике Српске и повратницима у Федерацију БиХ о висини закупнине на име алтернативног смјештаја, за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката и друштвених домова и јавних установа, о додјели новчаних средстава за рад удружења, за избор корисника средстава намјењених за потребе одрживог повратка, за додјелу једнократне новчане помоћи расељеним лицима и избјеглицама у Републици Српској, за реализацију интервентних средстава и за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката и објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички секретаријат за расељена лица и миграције (у даљем тексту: Секретаријат) основан је као самостална управна организација са својством правног лица у складу са чланом 46. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18 и 111/21), након преузимања послова од Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске, које је према члану 135. став (3) наведеног закона престало са радом. Организациону структуру Секретаријата чине основне организационе јединице организоване кроз пет сектора и 10 одјељења као унутрашње организационе јединице.

Основни циљ Секретаријата је реализација Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица чији оквир је усклађен са буџетским, чиме се испуњавају права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума и Ревидиране Стратегије за провођење Анекса VII Дејтонског мировног споразума из 2010. године.

Поред наведеног програма, Секретаријат реализује и неколико значајних пројеката у којима учествују и локалне заједнице, а то су Пројекат затварања колективних центара и алтернативних смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења - СЕВ II, Регионални програм стамбеног збрињавања (RSP), у оквиру којег је припремљено и одобрено шест потпројеката, Пројекат реконструкције стамбеног фонда (Саудијски развојни фонд SAF) и Програм реконструкције стамбеног фонда ОПЕС (Фонд за међународни развој OFID), по којем није било активности у току 2021. године.

Секретаријат се финансира из буџета Републике (фонд 01), средстава грантова (фонд 03) и средстава кредита (фонд 05). Пословање Секретаријата се обавља путем система јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: JPT) и главна књига је у цијелости саставни дио главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године Секретаријат није имао примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Секретаријата за 2020. годину и сачинила извјештај у којем су дате двије препоруке. Дате препоруке се односе на финансијске извјештаје и за усклађеност.

Секретаријат је дана 09.07.2021. године у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14), у законом прописаном року, доставио одговор о предузетим радњама на отклањању неправилности утврђених у наведеном извјештају о проведеној ревизији.

У ревидираној години проведена је препорука у вези финансијских извјештаја и дјелимично проведена препорука за усклађеност, која се односи на именована вршилаца дужности помоћника директора у сарадњи са Владом Републике Српске

у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16 – тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 20/20, 82/20 и 107/21) систематизовано је 55 радних мјеста са 62 извршиоца, од којих су 37 радних мјеста државних службеника са 43 извршиоца и 18 радних мјеста намјештеника са 19 извршилаца.

На дан 31.12.2021. године према евиденцијама одјељења за правне и кадровске послове била су запослена 62 извршиоца од чега 56 запослених на неодређено вријеме и шест на одређено вријеме укључујући и два приправника, односно 40 државних службеника, 20 намјештеника и два приправника.

У току године радни однос је засновало 11 извршилаца (два су по јавном конкурс примљена на неодређено вријеме, четири на одређено вријеме, два приправника ради обављања приправничког стажа, један в.д. директора и два в.д. помоћника директора), а са 11 извршилаца је прекинут радни однос.

Уговори о дјелу су у току године закључени са 11 ангажованих лица (на активностима Регионалног програма стамбеног збрињавања - у даљем тексту: RSP), а са стањем на дан 31.12.2021. године по овом основу је ангажовано пет лица.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста су систематизована радна мјеста за пет помоћника директора и пет савјетника, који су са стањем на дан 31.12.2021. године запослени на неодређено вријеме.

Од 11 именованих лица, који су у току године били постављени као вршиоци дужности (директор, замјеник директора и помоћници директора), акт о постављењу и током 2020. године је имало пет именованих лица, што није у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима, по којем се акт о постављењу вршиоца дужности за исто радно мјесто може донијети највише два пута узастопно на период до 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције.

Влада Републике Српске је током 2021. године разрјешавала и постављала вршиоце дужности замјеника директора и помоћнике директора Секретаријата по истеку периода од 90 дана, иако је Републички штаб за ванредне ситуације донио закључак 26.03.2020. године којим је дефинисано да мандат лица које поставља Влада Републике Српске за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године је обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Избор јединица локалне самоуправе за додјелу трансфера између различитих јединица власти у приједлогу Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица и њихово учешће у планираним средствима се врши без дефинисаних интерних правила и процедура (тачка 6.1.2.7. извјештаја).

Секретаријат није сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања

о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“, број 1/22).

Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија Републике Српске је провела ревизију припреме и доношења буџета у Секретаријату за 2021. годину и дана 28.03.2022. године сачинила Извјештај о ревизији којим је дата препорука да се доносе програми и пројекти међусобно усклађено, са дефинисаним циљевима и приоритетима и да се буџетске ставке заснивају на реалнијим процјенама и квалитетнијим анализама због разлике у висини планираних и одобрених средстава по Инструкцији број 1, што је Секретаријат прихватио у планирању приједлога ДОБ-а за период 2023-2025. година.

Осим за горе наведено, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи дефинисање интерних процедура за избор јединица локалне самоуправе за додјелу трансфера и за њихово учешће у планираним износима финансирања пројеката при изради приједлога Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица.

4. Набавке

Планом јавних набавки заједно са измјенама плана за 2021. годину планирано је укупно 48 поступака набавки укупне вриједности 4.996.981 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) и то за робе (1.088.330 КМ), услуге (182.640 КМ) и радове (3.726.011 КМ). Планирани извори финансирања јавних набавки су буџет, донаторска и кредитна средства, која се односе на реализацију пројеката. Поступци јавних набавки које се финансирају пројектним средствима су планирани и провођени у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Према Извјештају о проведеним поступцима набавки у току 2021. године проведена су укупно 23 поступка набавки вриједности од 2.911.480 КМ без ПДВ-а, односно пет отворених поступака (2.659.101 КМ), три преговарачка поступка без објаве обавјештења (152.554 КМ), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (62.217 КМ), девет поступака путем директних споразума (34.263 КМ) и два поступка из Анекса II дио Б Закона (3.345 КМ), односно 58% од вриједности планираних набавки.

Одступање у односу на план се односи на реализацију набавки у вриједности од 2.085.501 КМ за које је процедура у току или су донесене одлуке о поништењу поступка набавки.

Вриједност набавки реализованих у 2021. години према плану набавки из претходне године се односи на 27 поступака вриједности од 26.756.969 КМ без ПДВ-а, које су са стањем на дан 31.12.2020. године биле у току.

Најзначајније набавке у току 2021. године се односе на (донаторска средства) извођење радова на реконструкцији и изградњи 21 стамбене јединице у општинама Чајничке и Рудо (1.016.468 КМ), изградњу вишепородичних стамбених објеката у Амајлијама, град Бијељина (12 станова) у износу од 730.000 КМ и у

градовима/општинама Требиње, Источно Ново Сарајево, Пале и Рогатица (794.100 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено 10 поступака набавки укупне вриједности 4.155.193 (без ПДВ-а), што износи 14% укупно реализованих набавки у току 2021. године (укључујући и набавке покренуте у 2020. години). Због учешћа од око 90% набавки на основу плана из 2020. године у реализованим набавкама у току 2021. године, ревизијским испитивањем су обухваћена и четири поступка набавки покренутих у 2020. години (2.224.514 КМ) и шест поступака набавки из плана набавки 2021. године (1.930.679 КМ) и то четири отворена поступка (3.829.063 КМ), четири преговарачка поступка без објаве обавјештења (293.123 КМ), један конкурентски захтјев за достављањем понуда (27.012 КМ) и један директни споразум (5.991 КМ).

Набавке се односе на једну набавку из буџета Републике Српске (24.500 КМ), двије набавке из кредитних средстава (222.302 КМ) и шест набавки из донаторских средстава (3.908.391 КМ).

Код прегледаних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Секретаријат је припрему и израду буџетског захтјева вршио у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. У складу са Документом оквирног буџета Министарству финансија је достављен буџетски захтјев у износу од 8.073.700 КМ који је у складу са буџетским ограничењем (Инструкција број 2) и уз који је достављен и захтјев за додатним средствима у износу од 2.660.000 КМ у складу са чланом 25. став (1) тачка б) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15, 15/16).

Одлуком о усвајању Буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број, 131/20), као и Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2021. годину ("Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) Секретаријату су одобрена средства у износу од 7.608.500 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2021. годину одобрена средства се односе на расходе за лична примања запослених (1.906.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга и расходе финансирања (149.300 КМ), грантове (851.200 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (3.160.600 КМ), расходе из транскације размјене унутар исте јединице власти (11.500 КМ), трансфере између различитих јединица власти (1.462.900 КМ), издатке за нефинансијску имовину (15.600 КМ) и остале издатке (50.700 КМ).

Послије ребаланса буџета проведено је девет реалокација у укупном износу од 922.300 КМ, од чега су шест интерне (по рјешењу в.д. директора) у износу од 883.100 КМ и три екстерне по Рјешењу Владе Републике Српске (39.200 КМ). Рјешењем о реалокацији од 16.12.2021. године Секретаријату је смањена буџетска ставка трансфера јединицама локалне самоуправе за миграције и послове реадмисије у износу од 20.000 КМ у корист другог буџетског корисника.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Секретаријат има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2021. годину исказано је на фонду 01 у износу од 7.128.989 КМ, што је за 6% ниже од одобреног Ребаланса буџета.

Укупни текући расходи и издаци у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 190.329 КМ, а у оквиру фонда 05 у износу од 6.864.035 КМ (обрачунски расходи нису исказани).

У извјештају о извршењу буџета укупни приходи и примици (без обрачунских прихода) исказани су у износу од 243.639 КМ и исти се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 246.963 КМ од чега су у оквиру фонда 01 (56.634 КМ) и фонда 03 (190.329 КМ).

Укупни приходи су исказани у износу од 196.941 КМ и то на фонду 01 (6.612 КМ) и на фонду 03 (190.329 КМ).

Приходи на фонду 01 се односе на непореске приходе (3.288 КМ) који представљају наплаћене приходе од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по рјешењу Основног суда Бања Лука, а на основу примања од пензија бивших запослених који су изгубили радни спор и помоћи у природи (3.324 КМ) који се односе на донирану рачунарску опрему од Савезног уреда за миграције и избјеглице СР Њемачке.

Грантови из иностранства (фонд 03) исказани су у износу од 190.329 КМ и намијењени су за исплате бруто накнада радницима ангажованим по основу уговора о дјелу на реализацији RSP пројекта. Пројекат се финансира на основу Меморандума о разумијевању потписаног између Развојне банке Савјета Европе и БиХ. Пренос средства за исплату обавеза се врши на намјенски рачун за посебне пројекте отворен од стране Министарства финансија Републике Српске код Нове банке а.д. Бања Лука.

Остали примици на фонду 01 у износу од 50.022 КМ се односе на примитке из трансакција са другим јединицама власти, односно на примитке за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундирају од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске (47.800 КМ) и боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (2.222 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 21.673.010 КМ, а односе се на расходе и издатке на фонду 01 (14.618.646 КМ), фонду 03 (190.329 КМ) и фонду 05 (6.864.035 КМ).

Расходе и издатке на фонду 01 чине текући расходи (5.459.291 КМ), расходи обрачунског карактера (7.489.657 КМ) који се не планирају у буџету, трансфери између и унутар јединица власти (1.602.885 КМ) и издаци (66.813 КМ).

Расходи и издаци на фонду 03 се највећим дијелом односе на расходе по основу коришћења роба и услуга (188.875 КМ) за путне трошкове, трошкове закупа аутомобила и бруто накнаде радницима ангажованим по основу уговора о дјелу за реализацију RSP пројекта.

Расходи и издаци на фонду 05 се односе на издатке у износу од 6.864.035 КМ, а расходи нису исказани.

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 1.869.171 КМ, од чега се најзначајнији износ од 1.867.717 КМ односи на фонд 01.

Расходе у оквиру фонда 01 чине расходи за бруто плате запослених (1.752.772 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (55.540 КМ), накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (40.414 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (18.991 КМ).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања (1.101.209 КМ) и порези и доприноси на плату (651.563 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (25.103 КМ), расходе за јубиларне награде (2.598 КМ), расходе за остале регресне накнаде (3.997 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (6.212 КМ), добровољни пензијски фонд (13.320 КМ) и расходе за збирне порезе и доприносе на накнаде (4.310 КМ).

Расходи за остале регресне накнаде се односе на бруто накнаде за неискориштен годишњи одмор, обрачунате на основу члана 16а. став (2) и (3) Закона о државним службеницима, за три запослена у Секретаријату којима је престао радни однос у Секретаријату рјешењем о разрјешењу Владе Републике Српске, односно истеком уговора о раду на одређено вријеме, а којима послодавац није омогућио кориштење годишњег одмора у цијелости или дјелимично.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата се односе на накнаде плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, а чине их расходи за накнаду плата за вријеме боловања (21.975 КМ) и породилског одсуства (1.345 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања и одсуства (1.326 КМ), накнаду предсједнику синдиката (2.087 КМ) и доприносе на накнаде плата (13.681 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) се односе на отпремнине приликом одласка у пензију (4.787 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.266 КМ), у случају смрти члана уже породице запослених (12.760 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (178 КМ).

Код обрачуна бруто плата и накнада нису утврђене материјално значајне неправилности.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 316.229 КМ а односе се на расходе на фонду 01 (127.354 КМ) и фонду 03 (188.875 КМ – тачка 6.1.1. извјештаја).

Расходи по основу закупа (фонд 01) су исказани у износу од 1.533 КМ, а највећим дијелом (1.304 КМ) се односе на закуп гараже са физичким лицем на основу уговора.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 01) исказани су у износу од 29.027 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (1.602 КМ), мобилног телефона (12.355 КМ) и поштанских услуга (10.131 КМ).

Расходи за коришћење мобилног телефона односе се на трошкове мобилних телефона за запослене који су у VPN мрежи. На основу Закључка Владе Републике Српске и по рјешењу директора за девет запослених се признају трошкови мобилног телефона у дефинисаним износима, а право на претплату има 47 запослених. Ове услуге се не евидентирају на расходима, а обавезе се измирују обуставима од личних примања запослених. Расходи за услуге фиксног телефона у сједишту Секретаријата се евидентирају на расходима из трансакције размјене унутар исте јединице власти (тачка 6.1.2.5. извјештаја).

Расходи за режијски материјал (фонд 01) су исказани у износу од 31.673 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (14.466 КМ) и обрасце, папир, регистраторе и остали канцеларијски материјал (13.731 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 01 у износу 8.951 КМ и у потпуности се односе на расходе за одржавање превозних средстава за које је у току године закључен уговор са Audi centar д.о.о. Бања Лука и Auto servis NW д.о.о. Бања Лука.

Трошкови одржавања и употреба службених аутомобила дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења службених возила из 2019. године и Инструкцијом о условима и начину коришћења, управљања, одржавања и регистрације моторних службених возила из 2020. године.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 42.481 КМ, у оквиру фонда 01 (24.419 КМ) и фонда 03 (18.062 КМ).

Расходе на фонду 01 чине трошкови смјештаја на службеним путовањима у земљи (6.588 КМ) и расходи по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата (17.831 КМ).

Расходе на фонду 03 такође чине трошкови смјештаја на службеним путовањима у земљи (8.922 КМ) и расходи по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата (9.139 КМ).

За набавке погонског горива за путничка моторна возила закључени су уговори у току 2021. године са „Нестро Петрол“ а.д. Бања Лука у износу од 17.943 КМ (са ПДВ-ом) за фонд 01 и (24.393 КМ са ПДВ-ом) у оквиру фонда 03.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу 18.329 КМ, а чине их највећим дијелом расходи за услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова

(8.520 KM), одржавање рачунара и канцеларијске опреме (4.042 KM) и осигурање аутомобила и запослених (5.368 KM).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 171.179 KM и то у оквиру фонда 01 (13.422 KM) и фонда 03 (157.757 KM - тачка 6.1.1. извјештаја). Расходи на фонду 01 се највећим дијелом односе на расходе по основу репрезентације и поклона (4.058 KM) и порезе и доприносе на терет послодавца (6.680 KM), од којих су најзначајнији расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.647 KM) и таксе и накнаде за регистрацију возила (2.747 KM).

Правилником о репрезентацији и поклонима (март 2019. године) дефинисана су права коришћења и интерни контролни поступци у циљу праћења потрошње.

Износ на фонду 03 се односи на расходе за уговоре о дјелу закључених са 11 извршилаца по RSP пројекту, који су достављали извјештаје о раду.

6.1.2.3. Грантови

Додјела средстава за грантове, дознаке и трансфере (тачка 6.1.2.4. и 6.1.2.6. извјештаја) се врши у складу са Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за текућу годину, за која је Секретаријат у току 2021. године донио седам интерних процедура о додјели средстава.

Рјешавање проблема интерно расељених лица, финансирање повратка у Републику Српску и финансирање повратка у Федерацију БиХ се према намјенама класификују као средства пројеката распоређених на јединице локалне самоуправе, средства за одрживи повратак и интервентна средства.

Грантови су исказани на фонду 01 у износу од 1.129.106 KM, а односе се на текуће и капиталне грантове. Расподјела средстава вршена је у складу са интерним процедурама за додјелу средстава донесеним у току 2021. године и на основу јавног огласа за избор корисника средстава објављеног у дневним новинама „Независне новине“ и „Вечерњи лист“ у априлу 2021. године.

Текући грантови организацијама избјеглих и расељених лица исказани су у износу од 41.748 KM, а односе се на грантове удружењима регистрованим према Закону о удружењима и фондацијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске, број 52/01 и 42/05), чије су основне дјелатности усмјерене на унапређење квалитета живота избјеглица, (интерно) расељених лица и повратника.

Додјела средстава вршена је на основу Процедура рада о додјели новчаних средстава за рад удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама (од 18.03.2021. године). На основу објављеног Јавног огласа за финансирање рада удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи (интерно) расељеним лицима, повратницима и избјеглицама комисија формирана од стране директора извршила је преглед достављених пријава (26) и сачинила листу потенцијалних корисника помоћи са приједлогом за расподјелу средстава, на основу које су рјешењима директора одобрена средства за рад 24 удружења у појединачним износима од 1.000 KM до 3.000 KM.

Капитални грантови исказани су у износу од 1.087.358 KM (фонд 01), а додијељени су етничким и вјерским заједницама и удружењима (580.358 KM), организацијама и удружењима за афирмацију избјеглих и расељених лица (137.000 KM) и остали капитални грантови јединицима локалне самоуправе (370.000 KM).

Капитални грантови етничким и вјерским заједницама су додијељени кроз капиталне грантове за:

- *рјешавање проблема интерно расељених лица (281.000 КМ) и односе се на улагања у 50 вјерских објеката Српске православне цркве (у даљем тексту: СПЦ) у износима од 2.000 КМ до 20.000 КМ (најзначајнији износ од 20.000 КМ се односи на Богојављенски храм Бања Лука),*
- *капитални грантови за финансирање повратка у Републику Српску (165.000 КМ) се односе се на улагања за санацију, реконструкцију и завршетак радова на 22 вјерска објекта (грчко)католичке и исламске вјерске заједнице у Републици Српској и*
- *капитални грантови за финансирање повратка у Федерацију (134.358 КМ) на улагања у 13 објеката СПЦ и једну мјесну заједницу (МЗ Кртова Лукавац) на подручју Федерације БиХ.*

Корисници грантова су изабрани на основу комисијске процедуре и сачињене листе потенцијалних корисника провођењем јавног огласа за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката и друштвених домова за 2021. годину, а у складу са Процедуром рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, друштвених домова, јавних установа за 2021. годину (од 18.03.2021. године).

Корисници помоћи, којима су додијељена рјешења или потписани уговори о суфинансирању за реализацију пројеката, су највећим дијелом доставили извјештаје о реализацији пројеката са одговарајућом документацијом о правдању утрошка средстава након окончања пројектних активности, како је то дефинисано чланом 12. наведених процедура.

Секретаријат је у складу са чланом 13. наведене процедуре доставио Министарству финансија Републике Српске годишњи извјештај о финансирању из средстава гранта за 2020. годину на прописаном обрасцу (прилог број 6), а извјештај за 2021. годину ће бити сачињен након добијања извјештаја од појединачних корисника у току 2022. године.

Капитални грантови организацијама и удружењима за афирмацију избјеглих и расељених лица се односе на помоћ за 14 организација и удружења за улагања у објекте, опрему и инфраструктуру и рјешавање проблема интерно расељених лица у Републици Српској (77.500 КМ) и финансирање повратка у Федерацију БиХ (59.500 КМ). Средства су додијељена на основу Процедуре рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, друштвених домова, јавних установа за 2021. годину (од 18.03.2021. године) и на основу јавног огласа.

Најзначајнији износи су додијељени Удружењу повратника плеханског краја „Зов Плехана“ Дервента (40.000 КМ) и Удружењу „Координација Срба“ Мостар за реализацију пројеката за српску заједницу у повратничким насељима у Мостару (35.000 КМ) на основу рјешења Владе Републике Српске.

Остали капитални грантови се односе на улагања у градове и општине у Федерацији БиХ са циљем рјешавање комуналне, путне, електро и енергетске инфраструктуре, стамбено збрињавање и санацију домова мјесних заједница на подручјима насељеним избјеглим и расељеним лицима и повратницима.

У складу са Процедуром за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката и објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Секретаријата (од 19.05.2021. године),

комисија именована рјешењем директора је на основу захтјева достављених од јединица локалне самоуправе, сачинила приједлоге на основу којих су закључени уговори о суфинансирању пројеката инфраструктуре за 10 јединица локалне самоуправе на подручју Федерације БиХ. Средства гранта додијељена су након добијања сагласности Владе Републике Српске на планове утрошка тих средстава.

У оквиру ове позиције најзначајнији износи се односе на општину Гламоч (65.000 КМ), Босански Петровац (55.000 КМ) и Дрвар (55.000 КМ), за пројекте реконструкција и асфалтирање локалног пута у насељу Подградина и дио улице Јунуза Дурута (општина Гламоч), провођење мјера енергетске ефикасности на објекту општине Дрвар и суфинансирање пројекта унапређења рада градске тржнице и асфалтирање саобраћајнице према цркви у МЗ Капљух (општина Босански Петровац). Секретаријат је у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске доставио Министарству финансија Републике Српске Обрасце за извјештавање о реализацији средстава гранта Прилог 5 (извјештавају примаоци гранта) и Прилог 6.

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

Дознаке на име социјалне заштите се односе на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане у износу од 2.324.038 КМ, а чине их текуће и капиталне дознаке, односно помоћи избјеглим и расељеним лицима.

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (осим установа социјалне заштите) за рјешавање проблема избјеглих и расељених лица исказане су у износу од 1.167.326 КМ, а односе се на средства за потребе обезбјеђења индивидуалног алтернативног смјештаја, закупа објеката алтернативног смјештаја, одржавање станова и објеката, комуналне услуге и трошкова електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја, једнократне новчане помоћи социјално угроженим породицама и помоћ за трајна рјешавања стамбеног питања корисника алтернативног смјештаја. У току 2021. године укупно је све видове алтернативног смјештаја користило 1.536 корисника (251 корисник мање у односу на 2020. годину).

Индивидуални алтернативни смјештај исказан је у износу од 328.615 КМ. Корисници остварују право на овај смјештај путем партиципације у плаћању индивидуалног закупа на основу закљученог уговора са станодавцем у складу са Правилником о начину остваривања алтернативног смјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број 96/13) и на основу Рјешења о висини закупнине на име алтернативног смјештаја које директор доноси годишње. Висина закупнине је утврђена у износима од 55 КМ за једночлана и двочлана домаћинства, 60 КМ за трочлана и четворочлана и 65 КМ за петочлана и вишечлана домаћинства, а исплаћује се квартално.

Закуп објеката алтернативног смјештаја у износу од 249.605 КМ исказан је по основу уговора закључених са четири установе (домови пензионера у Приједору и Требињу, ЈУ Геронтолошки центар Бања Лука и Јокић инвест Зворник) које издају просторије под закуп. Услуге се фактуришу по цијенама формираним од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, односно према одлуци Управног одбора Дома пензионера Требиње.

Одржавање, комуналне услуге и трошкови електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја исказани су у износу од 192.106 КМ по основу фактура предузећа овлашћених за пружање наведених услуга.

Једнократне новчане помоћи социјално угроженим породицама (372.000 КМ) су исплаћене на основу рјешења директора по претходном приједлогу Одјељења за првостепени поступак, а на основу појединачних захтјева ових категорија лица или центара за социјални рад. Поступак додјеле помоћи је дефинисан Упутством за додјелу једнократне новчане помоћи расељеним лицима и избјеглицама у Републици Српској од 14.05.2021. године.

Трајно рјешавање стамбеног питања корисника алтернативног смјештаја (25.000 КМ) се односи на помоћи додијељене привременим корисницима алтернативног смјештаја (пет породица) који су започели изградњу стамбених објеката за трајно рјешавање стамбеног питања.

Капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима исказане су у износу од 1.156.712 КМ), а односе се на дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица, финансирање повратка у Републику Српску и повратка у Федерацију БиХ.

Дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица (388.700 КМ) се односе на средства за одрживи повратак на име подршке пројектима пољопривреде и сточарства, односно занатства (356.700 КМ) за 167 корисника, интервентна средства за шест корисника у четири града/општине (28.000 КМ) дата у стамбене сврхе и финансијску помоћ појединцима за рјешавање проблема изазваних мигрантском кризом (4.000 КМ).

Дознаке за финансирање повратка у Републику Српску исказане су у износу од 236.000 КМ, а односе се на средства за одрживи повратак 92 лица из реда Бошњака, Хрвата и осталих као подршка за пројекте из пољопривреде и сточарства, односно занатства у износу од 216.000 КМ, као и интервентна средства за стамбене пројекте за четири лица у износу од 20.000 КМ у Котор Варошу и Броду.

Дознаке за финансирање повратка у Федерацију БиХ (532.012 КМ) се односе на средства за одрживи повратак додијељена корисницима (157) као подршка пројектима у пољопривреди и сточарству, односно занатске и производно-услугне дјелатности (383.012 КМ) и интервентна средства за 32 корисника у 12 градова/општина (149.000 КМ).

Средства за одрживи повратак се односе на програм за који је Секретаријат донио Процедуру за избор корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама на подручју Републике Српске и повратницима у Федерацију БиХ (од 18.03.2021. године), на основу које је расписан Јавни оглас у „Независним новинама“ и „Вечерњем листу“ (април 2021. године) за подношење пријава за остваривање помоћи.

Записником првостепене комисије за избор корисника донесена је Одлука о утврђивању Прелиминарне листе корисника, која је објављена на веб страници Секретаријата. На Одлуку и прелиминарне листе у року од осам дана од дана објављивања поднесени су приговори корисника, на основу чега је другостепена комисија утврдила Коначну листу корисника за додјелу помоћи из средстава одрживог повратка (од 19.08.2021. године). Од 836 корисника који су испунили прописане опште критеријуме из јавног позива средства су исплаћена за 416 корисника у износу од 955.712 КМ, а за 42 корисника средстава су исплаћена као интервентна (197.000 КМ).

Обавезе по основу ових дознака у оквиру Програма одрживог повратка су измирене у периоду новембар 2021-фебруар 2022. године, тако да није достављена документација о правдању утrophка одобрених средстава јер је чланом 5.

закључених уговора дефинисано да се средства правдају након реализације пројекта.

Интервентна средства, намијењена као помоћ у изградњи стамбених објеката утврђена Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2021. годину који је усвојила Влада Републике Српске, износила су 200.000 КМ, а реализована су у износу од 197.000 КМ и односе се на рјешавање проблема интерно расељених лица (28.000 КМ), дознаке за финансирање повратка у Републику Српску (20.000 КМ) и финансирање повратка у Федерацију БиХ (149.000 КМ).

6.1.2.5. Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи размјене између или унутар јединица власти

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединица власти (11.034 КМ) се односе на расходе за услуге коришћења фиксног телефона (6.029 КМ) по књижним обавјестима Службе за заједничке послове Владе Републике Српске, одржавања Огасле лиценце фактурисане од стране Министарства финансија Републике Српске (3.981 КМ) и услуге репрезентације (1.024 КМ) фактурисане од стране Угоститељског сервиса Владе Републике Српске, евидентирани у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 7.489.657 КМ (фонд 01), а односе се на расходе обрачунског карактера (2.594.813 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (4.894.844 КМ).

Расходе обрачунског карактера у највећем износу чине расходи по основу амортизације (565.910 КМ) и дате помоћи у природи (2.022.267 КМ).

Расходи по основу амортизације се највећим дијелом односе на амортизацију стамбених објеката (529.741 КМ) и превозних средстава (23.468 КМ).

Дате помоћи у природи се односе на нето вриједност откупљених станова изграђених и набављених средствима Владе Српске који су евидентирани у пословним књигама Секретаријата. Одлукама Владе Републике Српске дата је сагласност Секретаријату за откуп стамбених јединица, а према рјешењима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске у 2021. години извршен је откуп 88 стамбених јединице и искњижавање из билансне евиденције станова набавне вриједности 3.735.352 КМ и исправке вриједности 1.713.085 КМ.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти се односе на пренос имовине (стамбених јединица и опреме) изграђених кредитним средствима Развојне банке Савјета Европе реализацијом Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја LD 1789 СЕВ II на јединице локалне самоуправе. Одлукама Владе Републике Српске о преносу власништва над основним средствима и преносу права својине на непокретностима извршен је пренос нефинансијске имовина на град Требиње, односно општине Модрича и Братунац исказивањем нето вриједности пренесене нефинансијске имовине на овим обрачунским расходима.

6.1.2.7. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти се односе на трансфере између различитих јединица власти (фонд 01) у износу од 1.602.885 КМ, а исказани су по основу трансфера јединицама локалне самоуправе и фондовима обавезног

социјалног осигурања по основу плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника.

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 1.514.070 КМ, а чине их трансфери интерно расељеним лицима (366.070 КМ), за финансирање повратка у Републику Српске (1.104.000 КМ) и миграције и послове реадмисије (44.000 КМ). Поред пројеката обнове стамбених јединица Секретаријат заједно са јединицама локалне самоуправе врши улагања у инфраструктуру (асфалтирање локалних путева, санацију и изградњу водоводне и канализационе мреже, изградњу уличне расвјете и слично).

У складу са Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2021. годину Секретаријат је упутио позив јединицама локалне самоуправе за кандидовање пројеката, а избор пројеката је извршен комисијски на основу Процедуре за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката и објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Секретаријата (од 19.05.2021. године).

Влада Републике Српске је дала сагласност за кандидоване пројекте, након чега су са јединицама локалне самоуправе закључени уговори, а уплата средстава је вршена у складу са расположивим средствима. Поједини градови/општине су кандидовали по три, односно два пројекта за која су им одобрена средства, а најзначајнији износи су додијељени општинама Сребреница (102.500 КМ), Милићи (98.070 КМ), Костајница (90.000 КМ) и граду Требиње (71.500 КМ) – (тачка 3. извјештаја). Значајан дио средстава је уплаћен у задњем кварталу 2021. године или почетком 2022. године, те локалне заједнице нису могле доставити правдање за утршак средстава.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања су исказани по основу плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника у износу од 88.815 КМ. Здравствена заштита избјеглица, расељених лица и повратника регулисана је Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16 и 94/19) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21 и 119/21). Према одредбама Закона о здравственом осигурању, обвезник плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника је Секретаријат.

На основу Извјештаја о броју пријављених лица, директор доноси мјесечно рјешење о одобравању уплата Фонду здравственог осигурања Републике Српске на име здравственог осигурања за наведене категорије избјеглих и расељених лица. Основица доприноса у складу са чланом 14. Закона о доприносима је 20% просјечне бруто плате у Републици Српској за претходну годину према подацима Републичког завода за статистику на коју се примјењује стопа доприноса од 12% за здравствено осигурање у складу са чланом 22. став 1. тачка 2) Закона о доприносима.

6.1.2.8. Издаци

Укупни издаци су исказани у износу од 6.930.848 КМ, на фонду 01 (66.813 КМ) и фонду 05 (6.864.035 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 6.879.845 КМ, од чега се 15.810 КМ односи на фонд 01 и 6.864.035 КМ на фонд 05.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 01 се највећим дијелом односе на издатке за произведену сталну имовину (10.465 КМ), од којих су најзначајнији издаци за набавку постројења и опреме - канцеларијских машина (копир апарата) у износу

од 5.046 КМ и издаци за инвестиционо одржавања опреме (4.483 КМ) који се односе на издатке за инвестиционо одржавање моторних возила, капитализоване у складу са МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 05) односе се на издатке за прибављање зграда и објеката у износу од 6.260.167 КМ и издатке за набавку постројења и опреме (603.868 КМ). Издаци за прибављање зграда и објеката се односе на издатке за изградњу и прибављање стамбених објеката и јединица за посебне социјалне групе евидентираних у складу са инструкцијом Министарства финансија од 17.08.2018. године која се односи на имплементацију Пројекта реконструкције стамбеног фонда (ОРЕС) и Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења LD 1789 - СЕВ II. У току 2021. године најзначајнија улагања су исказана по основу изградње вишепородичних стамбених објеката у градовима / општинама Добој (2.323.812 КМ), Зворник (1.071.649 КМ), Градишка (1.051.683 КМ) и Источно Ново Сарајево (748.017 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину се односе на набавку опреме и намјештаја за изграђене стамбене објекте у градовима и општинама Вишеград (168.964 КМ), Соколац (160.000 КМ), Приједор (104.204 КМ), Требиње (95.000 КМ) и Братунац (75.700 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 51.003 КМ (фонд 01), а односе се на издатке за бруто накнаде плата за породилско одсуство које се рефундирају од ЈУ Фонд за дјечију заштиту (49.678 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (1.325 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина на дан 31.12.2021. године исказана је у нето износу од 27.315.041 КМ (бруто вриједности од 37.120.470 КМ и исправке вриједности од 9.805.429 КМ), а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 33.638.745 КМ, исправке вриједности од 9.805.429 КМ и нето вриједности 23.833.316 КМ, а чине је произведена и непроизведена стална имовина као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Нето вриједност произведене сталне имовине (8.132.543 КМ) се највећим дијелом односе на зграде и објекте (8.034.942 КМ) и постројења и опрему (97.366 КМ).

Зграде и објекти се односе на 519 стамбених јединица изграђених средствима Владе Републике Српске.

Постројења и опрема се највећим дијелом односи на 12 моторних возила (53.491 КМ), канцеларијску опрему (30.783 КМ) и комуникациону и рачунарску опрему (12.273 КМ).

Непроизведену сталну имовину (63.833 КМ) чини земљиште у Рамићима (Бања Лука) на коме су изграђене двије стамбене зграде (15 станова и једна кућа) за смјештај избјеглица и расељених лица чији је власник Влада Републике Српске, а корисник је Секретаријат.

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (15.636.940 КМ) чини имовина која се односи на изградњу вишепородичних стамбених објеката са 350

стамбених јединица по пројекту „Затварања прихватних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења“ СЕВ II, а који се финансирају из кредитног задужења према Развојној банци Савјета Европе (15.203.772 КМ) и намјештаја и кућанских апарата за опремање тих стамбених јединица (433.168 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2021. године је повећана у износу од 6.877.824 КМ, а повећање вриједности имовине се односи на инвестиције у току у стамбене објекте које ће након завршетка радова одлуком Владе Републике Српске бити пренесене градовима/општинама (6.864.035 КМ), инвестиционо улагање у моторна возила (4.483 КМ) и набавку мултифункционалог уређаја за копирање и скенирање (5.046 КМ) и рачунарске опреме и друге опреме (4.260 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима смањена је у износу од 7.484.311 КМ и то за нето вриједност откупљених стамбених јединица (2.022.267 КМ), преносом права својине на непокретностима на јединице локалне самоуправе по одлукама Владе Републике Српске (4.894.844 КМ), обрачунате амортизације (565.910 КМ) и расхода по отпису (1.291 КМ).

У току године Одлуком Владе Републике Српске о преносу власништва од 18.03.2021. године извршен је пренос власништва фотокопир апарата на Јавну установу Основна школа „Ђура Јакшић“ Бања Лука (брutto и исправке вриједности од 0 КМ), а по Одлуци од 14.10.2021. године расходовано је службено моторно возило (брutto и исправке вриједности од 25.413 КМ).

Са Службе предсједника Републике Српске Одлуком Владе Републике Српске од 08.02.2021. године извршен је пренос власништва над моторним возилом на Секретаријат брутто вриједности и исправке вриједности од 52.396 КМ.

Одлуком в.д. директора о усвајању пописа расходована је опрема нето вриједности 1.291 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2021. године исказана у бруто и нето износу од 3.481.725 КМ, а у потпуности се односи на краткорочну имовину и разграничења. Чине је остала краткорочна потраживања (17.112 КМ), остала краткорочна разграничења (3.461.410 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.203 КМ).

Остала краткорочна потраживања (фонд 03) се односе на потраживања од Министарства за људска права и избјеглице БиХ за бруто накнаде по уговорима о дјелу лицима ангажованим за пројекат RSP, као и с тим повезане трошкове службеног пута, горива и закупа аутомобила за децембар 2021. године.

Остала краткорочна разграничења су највећим дијелом исказана у оквиру фонда 05 (3.461.190 КМ) по основу инструкције Министарства финансија Републике Српске од 17.08.2018. године која се односи на имплементације Пројекта реконструкције стамбеног фонда (ОПЕС) и Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења LD 1789 - СЕВ II, односно стање повучених а неутрошених кредитних средстава која се налазе на рачуну Фонда за повратак у БиХ. Повећање у току године се највећим дијелом (2.993.580 КМ) односи на повлачења кредитних средстава, а смањење у износу од 6.852.975 КМ на затварање обавеза према добављачима по основу изградње објеката финансираних наведеним пројектима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (фонд 01) се односе на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (1.325 КМ) и за накнаду плата за боловање (1.878 КМ).

6.2.2. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 1.278.292 КМ и односе се на дугорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења.

Дугорочна резервисања и разграничења се односе на остала дугорочна разграничења (фонд 05) исказана у износу од 363.198 КМ по основу више реализованх плаћања са рачуна Фонда за повратак БиХ за Републику Српску у односу на укупно повучена средства по Пројекту реконструкције стамбеног фонда (ОРЕС), а која ће бити предмет коначног усаглашавања са наведеним фондом.

Краткорочне обавезе и разграничења (915.094 КМ) исказане су на фонду 01 (886.922 КМ), фонду 03 (17.112 КМ) и фонду 05 (11.060 КМ). Чине их обавезе за лична примања запослених (160.252 КМ), из пословања (44.038 КМ), за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (371.380 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (339.424 КМ).

Обавезе за лична примања запослених (фонд 01) се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата запослених за децембар 2021. године (156.277 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (3.975 КМ).

Обавезе за лична примања запослених (фонд 03) се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (20 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у оквиру фонда 01 (15.886 КМ), фонда 03 (17.092 КМ) и фонда 05 (11.060 КМ).

Обавезе из пословања у оквиру фонда 01 се највећим дијелом односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (9.186 КМ), набавку сталне имовине у земљи (5.160 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца (1.440 КМ).

Обавезе у оквиру фонда 03 односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (5.599 КМ), према физичким лицима по основу уговора о дјелу за децембар 2021. године (8.430 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (3.063 КМ).

Обавезе из пословања (фонд 05) се односе на обавезе за набавку сталне имовине (11.060 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (фонд 01) се односе на обавезе за грантове (265.500 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (105.880 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се највећим дијелом односе на обавезе по основу трансфера према јединицама локалне самоуправе (332.000 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања на име осигурања избјеглица, расељених лица и повратника (7.199 КМ).

Са стањем на дан 28.02.2022. године измирене су краткорочне обавезе у износу од 904.034 КМ, односно укупно исказане обавезе у оквиру фонда 01 и фонда 03 са стањем на дан 31.12.2021. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 23.433.655 КМ, а односе се на „непотраживане станове“

евидентирани у складу са Законом о државним становима на којима не постоји станарско право („Службени гласник Републике Српске“, број 98/11) и остале објекте у износу од 21.584.300 КМ и стална средства узета под закуп (rent a car аутомобила) у износу од 48.325 КМ (фонд 01) и гаранције за уредно извршење уговора и квалитет изведених радова у износу од 1.801.030 КМ (фонд 05).

Са стањем на дан 31.12.2021. године Секретаријат користи 225 непотраживаних стамбених јединица у вриједности 5.882.480 КМ. У току године враћене су 23 стамбене јединице али су и даље евидентирани у ванбилансној евиденцији до завршетка процедуре враћања имовине власницима.

Секретаријат располаже са 348 остала објекта у вриједности од 15.701.820 КМ који су му дати на коришћење за алтернативни смјештај, а 55 објеката у току године су враћени власницима.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу извјештаја одјељења за правне и кадровске послове, развој, информисање и аналитику против Секретаријата се на дан 31.12.2021. године води 20 судских поступака у најмањем износу од 2,3 милиона КМ (без затезних камата и трошкова судског поступка). Од наведених поступака 12 су парнични спорови са физичким лицима, седам са правним лицима и један из радних односа.

Секретаријат не води нити један судски спор у којем се појављује као тужилац.

Праћење судских спорова и процјену вриједности врши Секретаријат, а потребна средства по извршеним судским пресудама се планирају у оквиру Министарства финансија. По правоснажним пресудама које се односе на Секретаријат у току 2021. године Министарство финансија је исплатило износ од 60.644 КМ.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2021. године, која пружају неопходне опште податке о Секретаријату, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја Секретаријат је презентовао додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с. р.

Владимир Граховац, с. р.

Андреа Ђурановић, с. р.