



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког секретаријата за расељена лица и миграције
за период 01.01 – 31.12.2019. године**

Број: РВ36-20

Бања Лука, 23.03.2019. 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	21
	6.2.1. Имовина	21
	6.2.2. Обавезе.....	22
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	23
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	23
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	24

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције 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 31.12.2019. 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 истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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.

Оснoв 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 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 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 2019. 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 последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих 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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 23.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Републички секретаријат за расељена лица и миграције је са десет извршилаца закључио уговоре о раду на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима.

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 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.

Бања Лука, 23.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору Републичког секретаријата за расељена лица и миграције да се:

- 1) закључивање уговора о раду на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима;
- 2) у сарадњи са Владом Републике Српске именовање вршиоца дужности помоћника директора врши у складу са чланом 42. став 2. Закона о државним службеницима;
- 3) Министарству финансија, на прописаном обрасцу (прилог број 6), доставља годишњи извјештај о финансирању из средстава гранта у складу са чланом 13. Процедура рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова;
- 4) интервентна средства додјељују у складу са чл. 2. и 6. Процедура за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица;
- 5) средства за потребе одрживог повратка додјељују подносиоцима захтјева који испуњавају услове дефинисане чланом 10. Процедура за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон и измјене Закона о извршењу буџета и ребаланса буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Одлуке о усвајању буџета и ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о фискалној одговорности;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о репрезентацији и поклонима;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Републичком секретаријату за расељена лица и миграције;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба и измјене и допуне уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Интерна регулатива (правилници, процедуре, упуства, рјешења) о додјели новчаних средстава расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама на подручју Републике Српске и повратника у Федерацију БиХ за: рад удружења; потребе одрживог повратка; реализацију интервентних средстава; пројеката обнове, санације, изградње стамбених објеката и објеката инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима; додјелу једнократне новчане помоћи расељеним лицима и избјеглицама у Републици Српској; начин остваривања и висину закупнине на име алтернативног смјештаја.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

У складу са чланом 135. став 3. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18) Републички секретаријат за расељена лица и миграције (у даљем тексту: Секретаријат) је преузео послове Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске и од 13.12.2018. године послује као самостална управна организација са својством правног лица, чиме је Министарство за избјеглице и расељена лица престало са радом.

Чланом 46. Закона о републичкој управи дефинисан је дјелокруг рада, управни и стручни послови који су у надлежности Секретаријата.

У складу са ребалансом одобреним средствима Секретаријат је донио Програм и ребаланс Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину.

Секретаријат своје активности обавља преко Програма рјешавања проблема избјеглица, расељених лица и повратника. Поред наведеног реализује се 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 - СЕБ 2;
- Регионални програм стамбеног збрињавања (RSP), на овај начин до сада је припремљено и одобрено шест потпројеката (БХ1, БХ2, БХ3, БХ4, БХ5 и БХ6), у току је потписивање споразума између БиХ и Развојне банке Савјета Европе за пројекат БиХ6;
- Програм реконструкције стамбеног фонда ОПЕС (Фонд за међународни развој OFID);
- Пројекат реконструкције стамбеног фонда (Саудијски развојни фонд SAF).

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Секретаријата којег чине финансијске трансакције евидентирани у Главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ) у оквиру фонда 01, 03 и 05.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је провела финансијску ревизију Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за 2018. годину и сачинила извјештај у којем су дате три препоруке за усклађеност.

Секретаријат, који је преузео послове Министарства за избјеглице и расељена лица, у складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.98/05 и 20/14) је 05.06.2019. године доставио План мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених по ревизијском извјештају број РВ019-19 за период 01.01 - 31.12.2018. године.

Препорука 1: „да се уговори о раду са државним службеницима закључују у складу са чланом 50. Закона о државним службеницима“ није проведена (тачка 3. извјештаја).

Препорука 2: „да се уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду“ на дан 31.12.2019. године је проведена.

Препорука 3: „да се додјела средстава за обнову вјерских објеката врши у складу са процедурама за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова“ је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Секретаријату дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр.15/19, 39/19 и 83/19), којим је систематизовано 51 радно мјесто са 60 извршилаца. Правилником о организацији и систематизацији систематизована су радна мјеста са пет помоћника и шест савјетника. У току године је било ангажовано 30 извршилаца на пословима за које су закључивани уговори о дјелу (4 за потребе Секретаријата; 12 на активностима Регионалног програма стамбеног збрињавања и остали на пословима пружања стручне бесплатне помоћи избјеглицама и расељеним лицима у поступку успоставе или замјене земљишне књиге на територији Федерације БиХ).

На дан 01.01.2019. године било је запослено 68 извршилаца, у току године 19 извршилаца је отишло из Секретаријата, 11 је дошло у Секретаријат, те је на дан 31.12.2019. године било запослено 60 извршилаца од тога: 7 вршилаца дужности, 43 на неодређено и 10 на одређено вријеме.

Секретаријат је са 10 извршилаца закључио уговоре о раду на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци што није у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, бр.118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Од укупног броја наведених уговора о раду на одређено вријеме три су из 2018. године, за што је дата и препорука у претходном ревизијском извјештају.

У току године Рјешењем Владе Републике Српске именована су четири в.д. помоћника директора и в.д. директора што није у складу са чланом 42. став 2. Закона о државним службеницима по којем Влада именује вршиоца дужности на период до 90 дана, без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно.

У 2019. години у Секретаријату није било пријема приправника и волонтера.

Правилником о интерним финансијским контролама од 12.06.2019. године дефинисано је контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, као и поступци праћења и процјена.

У 2019. години није било попуњено радно мјесто интерног ревизора. Директор је у току године донио два рјешење којим је именовано лица задужена за финансијско управљање и контролу. Лица задужена за финансијско управљање и контролу до краја године нису проводила активности, нити је Секретаријат уредио систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

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

У складу са процјеном функционисања система интерних контрола дефинисани су ризици по процесима.

Ризици се процјењују више формално него суштински. Усљед извршене реорганизације и одласка једног броја запослених, поједина лица су обављала више функција те систем интерних контрола није у потпуности функционисао јер није обезбијеђено раздавајање дужности.

Контролне активности дефинисане су интерним актима, као што су правилник о поступку директног споразума; интерним финансијским контролама; накнадама и другим примањима запослених; условима и начину коришћења службених возила и сл.

Директор је именовано пописне комисије које су обавиле редован годишњи попис и извршиле усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. На основу Рјешења директора од 31.01.2020. године усвојен је Извјештај о извршеном попису сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза и средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2019. године по којем је искњижена нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 9.227 КМ, исправке вриједности 9.076 КМ и садашње вриједности 151 КМ, која због своје дотрајалости и физичке оштећености није за употребу.

Осим за горе наведено, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједе истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору Секретаријата да:

- **закључивање уговора о раду на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима и**
- **у сарадњи са Владом Републике Српске обезбиједи да се именовање вршиоца дужности помоћника директора врши у складу са чланом 42. став 2. Закона о државним службеницима.**

4. Набавке

Секретаријат је 16.01.2019. године донио План набавки који обухвата набавке финансиране из буџетских, кредитних и донаторских средстава. До краја године донесене су четири измјене те вриједност коначног плана за 100 набавки износи 32.802.627 КМ (без ПДВ-а), од тога набавке финансиране из: средстава буџета Републике Српске 407.840 КМ (41 поступак); донаторских средстава 11.625.865 КМ (19 поступака) и кредитних средстава 20.768.922 КМ (40 поступака). За јавне набавке које се финансирају средствима обезбијеђеним кроз Споразумом о кредиту између Развојне Банке Вијећа Европе и БиХ у вези са Пројектом „Затварање колективних центара и алтернативног смјештаја пружањем јавних стамбених рјешења – LD 1789 (2013)“ - СЕВ II, Споразум о гранту између Развојне Банке Савјета Европе и БиХ у вези са Регионалним програмима стамбеног збрињавања (RHP BH2, RHP BH3, RHP BH4, RHP BH5) и средствима Саудијског фонда за међународни развој – SAF везано за Пројекат обнове стамбених јединица за расељена лица у БиХ, Секретаријат је планирао и проводио поступке јавних набавки радова, роба и услуга према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр.38/14). Финансијску реализацију закључених уговора према извршеним (набављеним) радовима, робама и услугама вршио је Фонд за повратак БиХ из средства обезбијеђених кроз реализацију поменутих споразума.

У току године поништено је 11 лотова, 18 поступака је у току, а реализовано је 49 поступака јавних набавки и закључено је уговора у вриједности 21.200.505 КМ (без ПДВ-а), од чега се 24 поступка набавки у вриједности 236.428 КМ односи на набавке

финансиране из буџета Републике Српске, 10 поступака набавки у вриједности 8.861.073 КМ из донаторских средстава и 15 поступака набавки у вриједности 12.103.004 КМ из кредитних средстава.

Од укупног плана јавних набавки закључени су уговори укупне вриједности 21.200.505 КМ (без ПДВ-а) што представља 65% од планираних набавки. Разлика између планираних и реализованих набавки је у компликованим процедурама одабира корисника за које се граде стамбене јединице што утиче на сам почетак провођења јавних набавки као и кашњење јединица локалне самоуправе у изради пројектне документације на основу које се покрећу јавне набавке за извођење радова и опремање објеката.

Од укупног броја проведених набавки ревизијом је обухваћено 7 поступака укупне вриједности 9.138.688 КМ (без ПДВ-а), што износи 43% укупно уговорених набавки и то: 3 набавке из средстава буџета Републике Српске (76.774 КМ); 2 набавке из кредитних средстава (7.102.665 КМ) и 2 набавке из донаторских средстава (1.959.249 КМ).

Од три набавке из средстава буџета Републике Српске реализоване су: директним поступком набавка услуга одржавања фотокопир и фах апарата (5.942 КМ); конкурентским захтјевом набавка услуге санације кровног покривача у Приједору (22.895 КМ) и преговарачким поступком без објаве обавјештења набавка погонског горива (47.937 КМ).

Из кредитних средстава отвореним поступком реализовани су сљедећи пројекти:

- Набавка радова на изградњи вишепородичних стамбених објеката (3 ламеле са 134 стамбене јединице) у Добоју – у оквиру пројекта СЕВ II у вриједности 6.610.996 КМ;
- Извођење радова на реконструкцији и изградњи 12 стамбених јединица на подручју Кладња из пројекта SAF (ЛОТ 2) у вриједности 491.669 КМ.

Из донаторских средстава отвореним поступком реализовани су сљедећи пројекти:

- Извођење радова на реконструкцији и изградњи 16 стамбених јединица у Градишци, Дервенти и Броду из Пројекта БХ2 у вриједности 550.273 КМ;
- Извођење радова на реконструкцији и изградњи 39 стамбених јединица у Прњавору и Теслићу из Пројекта БХ4 у вриједности 1.408.976 КМ.

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

5. Припрема и доношење буџета

Секретаријат је према инструкцији број 1 Министарства финансија доставио буџетски захтјев у износу од 17.802.000 КМ који је за 8.932.000 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 8.870.000 КМ.

Према инструкцији број 2 Министарства финансија достављен је буџетски захтјев у износу од 8.870.000 КМ колико износи и буџетско ограничење.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/18), одобрен је буџет у износу од 8.867.600 КМ.

Народна скупштина је донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19) по којој је Секретаријату одобрен буџет у износу од 8.642.500 КМ и то: расходи за лична примања (1.787.800 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (439.300 КМ); расходи финансирања и други финансијски трошкови (1.500 КМ); грантови (1.165.500 КМ); дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и другим институцијама

обавезног социјалног осигурања (4.052.300 KM); трансфери између различитих јединица власти (1.157.000 KM); издаци за нефинансијску имовину (21.100 KM) и остали издаци (18.000 KM).

Након ребаланса буџета проведено је шест реалокација у износу од 1.410.100 KM и то: три по рјешењима Владе Републике Српске у износу од 64.600 KM и три у оквиру Секретаријата у износу од 1.345.500 KM.

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 чл. 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), врши извјештавање путем образаца: 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

Укупни расходи и издаци за 2019. годину исказани су у износу од 18.281.292 KM, од чега се на фонд 01 односи износ од 10.952.631 KM, фонд 03 износ од 195.243 KM и фонд 05 износ од 7.133.418 KM. Укупни приходи и примици исказани у износу од 224.338 KM.

Укупно извршење буџета за 2019. годину исказано је на фонду 01 у износу 7.908.862 KM (92% у односу на ребалансом одобрена средства). Најзначајније одступање у односу на Ребаланс буџета се односи на: расходе по основу коришћења роба и услуга (нижи за 6%); расходе финансирања и друге финансијске трошкове (нижи за 29%); грантове (виши за 49%); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (нижи за 42%); трансфере између различитих јединица власти (виши за 31%); издатке за нефинансијску имовину (виши за 304%) и остале издатке (нижи за 8%). Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијама у оквиру Секретаријата.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) у износу од 20.899 KM који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 224.338 KM, од чега се 29.095 KM односи на фонд 01, а износ од 195.243 KM на фонд 03.

Приходи су исказани у износу од 208.620 KM, а односе се на: непореске приходе; грантове и приходе обрачунског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани су у износу од 5.181 KM (фонд 01). Односе се на наплаћене приходе од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу уплата од пензија бивших запослених који су изгубили радни спор.

6.1.1.2. Грантови

Грантови из иностранства исказани су у износу од 195.243 КМ (фонд 03). Односе се на дозначена средства из иностранства по основу подршке за реализацију Регионалног програма за стамбено збрињавање избјеглог и расељеног становништва. Меморандум о разумијевању за финансирање трошкова потписан је између Развојне банке Вијећа Европе и Босне и Херцеговине. За ове сврхе Министарство финансија Републике Српске је отворило рачун за посебне пројекте код Нове банке Бања Лука. Након што Развојна банка Вијећа Европе изврши пренос средства на Нову банку, Министарство финансија Републике Српске врши унос расположивих средстава у оквиру фонда 03, Секретаријат уноси и одобрава обавезе, а Министарство финансија Републике Српске врши плаћање исти дан.

6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 8.196 КМ, а односе се на помоћи у натуру по основу новонабављене дониране рачунарске опреме од стране Catholic Relief Services (CRS) Сарајево.

6.1.1.4. Примици

Примици су исказани у износу од 15.718 КМ (фонд 01), а односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти. Чине их примици по основу накнаду плата за породилско одсуство уплаћени од стране Јавне установе Фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 18.281.292 КМ, од чега се на расходе односи 12.023.605 КМ и то: износ од 10.850.740 КМ (фонд 01); износ од 195.243 КМ (фонд 03) и износ од 977.622 КМ (фонд 05). Издаци су исказани у износу од 6.257.687 КМ, од чега се износ од 101.891 КМ односи на фонд 01 док се износ од 6.155.796 КМ односи на фонд 05.

Укупне расходе чине: текући расходи; расходи обрачунског карактера и трансфери између и унутар јединица власти.

Текуће расходе чине расходи: по основу личних примања запослених; по основу коришћења роба и услуга; финансирања и други финансијски трошкови; грантови и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.775.582 КМ, од чега се 1.773.332 КМ односи на фонд 01, а износ од 2.250 КМ на фонд 03.

Расходе у оквиру фонда 01 чине расходи за: бруто плате; бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада; накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 1.683.124 КМ, а чине их расходи плата након опорезивања (976.234 КМ) и порези и доприноси на плату (706.890 КМ).

Плате, накнаде и остала лична примања запослених уређене су у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18).

У Секретаријату у периоду од 13.12.2018. године, од дана ступања на снагу новог Закона о републичкој управи којим је извршена реорганизација републичке управе,

престало је да ради Министарство за избјеглице и расељена лица, а послове је преузео Републички секретаријат за расељена лица и миграције као самостална управна организација са својством правног лица. Запослени су имали статус нераспоређених према рјешењима о утврђивању статуса нераспоређених, а до доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста наставили су да обављају послове на којима су до тада радили, док су право на плату остварили према посљедњем рјешењу донесеном прије стицања статуса нераспоређеног. Рјешења о распоређивању запослених издата су почетком марта 2019. године, након ступања на снагу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (од 02.03.2019. године).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 47.322 КМ од чега у оквиру фонда 01 износ од 45.072 КМ, а у оквиру Фонда 03 износ од 2.250 КМ. Највећим дијелом чине их расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (26.941 КМ); јубиларне награде (3.492 КМ) и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству 12.340 КМ.

Расходи у оквиру фонда 03 у износу од 2.250 КМ односе се на дневнице за службена путовања на пројекту Регионалног програма стамбеног збрињавања – Оперативни грант RSP.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 19.410 КМ. Односе се на расходе за: накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (7.180 КМ); расходи за накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундирају (1.301 КМ) и расходи за збирне доприносе на накнаде (9.022 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) исказани су у износу од 25.726 КМ. Чине их највећим дијелом: отпремнине приликом одласка у пензију (11.515 КМ); новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.170 КМ); новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (11.696 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.173 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања као и расходи за отпремнине и једнократне помоћи исплаћене су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 67/16 и 104/17) и Правилником о накнадама и другим примањима запослених (од 08.03.2019. године).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 607.903 КМ, од чега се 414.910 КМ односи на фонд 01 док се износ од 192.993 КМ односи на фонд 03. Чине их највећим дијелом расходи: електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошене енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 38.666 КМ (фонд 01). Највећим дијелом односе се на расходе услуга коришћења: фиксног телефона (10.218 КМ); мобилног телефона (11.633 КМ); поштанских услуга (9.917 КМ) и електричне енергије (2.461 КМ).

Расходи за коришћење мобилног телефона односе се на трошкове мобилних телефона за кориснике који су у ВПН мрежи. На основу Закључка Владе Републике Српске и по рјешењу директора за 9 запослених се признају трошкови мобилног телефона (у дефинисаним износима), а право на претплату има 37 запослених. Износ преко дозвољеног лимита се обуставља на личним примањима и заједно са дијелом

фактуре која се евидентира у оквиру расхода Секретаријата се уплаћује у корист М-тела.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 45.578 КМ (фонд 01). Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (25.864 КМ); остали канцеларијски материјал (6.646 КМ); обрасце и папир (4.645 КМ) и службена гласила (2.093 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу 29.735 КМ (фонд 01), а чине их највећим дијелом расходи за: одржавање превозних средстава (25.734 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (3.970 КМ).

Трошкови одржавања и употреба службених аутомобила дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења службених возила (март 2019. године).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 67.817 КМ, од чега се 61.770 КМ односи на фонд 01. Чине их расходи: горива за 14 аутомобила (45.590 КМ); по основу службеног путовања у земљи (13.701 КМ) и по основу службеног путовања у иностранству (2.479 КМ).

У оквиру фонда 03 исказани су расходи у износу од 6.047 КМ, од којих су остали расходи за службено путовање у земљи 5.890 КМ по пројекту Регионалног програма стамбеног збрињавања (Оперативни грант RSP).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу 29.424 КМ (фонд 01), чине их највећим дијелом расходи за: услуге објављивања тендера, огласа (14.318 КМ); одржавање рачунара (4.623 КМ); одржавање лиценци (3.981 КМ) и осигурање аутомобила и запослених (5.552 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 394.834 КМ, од чега се 207.888 КМ односи на фонд 01. Чине их највећим дијелом расходи: по основу репрезентације и поклона (13.670 КМ); за бруто накнаде по основу уговора о дјелу (184.687 КМ); по основу доприноса за професионалну рехабилитацију (3.431 КМ) и регистрацију аутомобила (2.743 КМ).

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

У оквиру расхода за поклоне исказани су расходи на име куповине поклона приликом одласка у пензију за троје запослених у износу од 1.500 КМ.

Бруто накнаде по основу уговора о дјелу (фонд 01) односе се на активности везане за Закључак Владе Републике Српске од 07.03.2019. године по којим је дата сагласност за закључивање Протокола о сарадњи са Републичком управом за геодетске и имовинско правне послове на пружању стручне бесплатне помоћи избјеглицама и расељеним лицима у поступку успоставе или замјене земљишних књига на територији Федерације БиХ. Секретаријат је био у обавези да ангажује шест дипломираних правника и шест административних радника за рад у канцеларијама Подручних јединица Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове у: Бања Луци, Мркоњић Граду, Источном Сарајеву, Бијељини, Невесињу и Зворнику.

Такође, Влада Републике Српске је Закључком од 06.09.2019. године дала сагласност по којој је Секретаријат био у обавези да изврши исплату по основу уговора о дјелу за 12 лица ангажованих на Регионалном програму стамбеног збрињавања.

За редовне активности у оквиру Секретаријата било је ангажовано четворо лица којима су исплаћене накнаде у износу од 19.436 КМ, од којих су са три лица закључени уговору о дјелу на пословима систематизованих радних мјеста, што није у складу са чланом 205. став 1. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", бр. 1/16, 66/18). На дан 31.12.2019. године није било лица која су ангажована по уговору о дјелу

за систематизована радна мјеста. Након истека уговора о дјелу на истим пословима и са истим лицима су закључени уговору о раду на одређено вријеме (тачка 3. извјештаја).

У оквиру фонда 03 исказан је износ од 186.946 КМ, а односи се на расходе за уговоре о дјелу по пројекту Регионалног програма стамбеног збрињавања (Оперативни грант RSP).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 1.061 КМ (фонд 01), а односе се на расходе по основу затезних камата услед кашњења плаћања обавеза.

6.1.2.4. Расходи по програму рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица

Секретаријат своје активности обавља кроз припрему и реализацију Програма рјешавања проблема избјеглица, расељених лица и повратника.

Рјешавајући проблеме расељених лица, повратника и избјеглица, путем трајног стамбеног збрињавања, пружања помоћи у одрживом повратку, обезбјеђењу здравствене заштите и свих видова алтернативног смјештаја Секретаријат је у складу са чланом 20. Закона о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској припремио и реализовао Програм и Ребаланс програма за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину.

Влада Републике Српске је донијела Закључке (28.03.2019. године и 14.02.2020. године) којим је усвојила Програм и Ребаланс програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину.

Ребалансом Буџета Републике Српске за 2019. годину за ове намјене одобрена су средства у износу од 6.374.800 КМ и то за: грантове (1.165.500 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (4.052.300 КМ) и трансфере између различитих јединица власти (1.157.000 КМ).

Укупно реализована средства за ове намјене исказана су у износу 6.595.290 КМ од чега се на фонд 01 односи 5.617.668 КМ и то за грантове (1.737.700 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (2.366.040 КМ) и трансфере између различитих јединица власти (1.513.928 КМ), док се 977.622 КМ односи на фонд 05 и то за грантове (722.456 КМ) и трансфере између различитих јединица власти (255.166 КМ).

Секретаријат је у току године три пута расписао Јавне огласе у „Независним новинама“ и „Вечерњем листу“ за: помоћи финансирања рада удружења; обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и јавне инфраструктуре и друштвених домова и за додјелу помоћи за суфинансирање пројеката расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у циљу обезбјеђења услова за одрживост повратка, побољшање квалитета живљења, унапређења и јачања пољопривредне производње, занатске дјелатности и пружање помоћи у запошљавању.

6.1.2.4.1. Грантови у земљи

Грантови су исказани у износу од 2.460.156 КМ, од чега се 1.737.700 КМ односи на фонд 01, а 722.456 КМ на фонд 05.

Износ исказан у оквиру фонда 01 се односи на текуће и капиталне грантове.

Текући грантови организацијама избјеглих и расељених лица исказани су у износу од 48.700 КМ, а односе се на: грантове етничким и вјерским организацијама и

удружењима (1.000 KM); рад организација и удружења за афирмацију породице (41.700 KM) и на рад непрофитних субјеката (6.000 KM).

Расподјела средстава вршена је на основу Процедура рада за додјелу новчаних средстава за рад удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској (мај 2019. године). Секретаријат је у мају 2019. године расписао Јавни оглас за финансирање рада удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама. Комисија формирана од стране директора извршила је преглед достављених пријава (40) и сачинила коначну ранг листу на основу које је вршена исплата средстава. Рјешењима директора за рад 22 удружења средства су одобрена у износу од 1.000 KM до 4.000 KM.

Капитални грантови исказани су у износу од 2.411.456 KM, од чега се 1.689.000 KM односи на фонд 01, а износ од 722.456 KM на фонд 05.

За расподјелу средстава капиталног гранта у 2019. години донесене су Процедуре за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова и расписан Јавни оглас (мај 2019. године).

Капитални грантови се односи на: рјешавање проблема интерно расељених лица; финансирање повратка у Републику Српску; финансирање повратка у Федерацију и остале капиталне грантове.

Капитални грантови за рјешавање проблема интерно расељених лица исказани су у износу од 377.000 KM и у цјелости се односе на улагања у вјерске објекте.

Капитални грантови за финансирање повратка у Републику Српску исказани су у износу од 525.000 KM. Односе се на улагања у вјерске објекте за санацију, реконструкцију и завршетак радова на вјерским објектима, уређења дворишта, изградњу прилазних путева вјерским објектима католичке и исламске вјерске заједнице (375.000 KM). Износ од 150.000 KM се односи на средства додијељена Савезу за повратак избјеглих и расељених Босанске Посавине за санацију и реконструкцију 10 стамбених јединица на подручју општине Брод.

Капитални грантови за финансирање повратка у Федерацију исказани су у износу од 737.000 KM. Односе се на: улагања у вјерске објекте за обнову, реконструкцију, санацију и изградњу вјерских објеката православне вјерске заједнице (221.500 KM); остале капиталне грантове непрофитним субјектима – обнова друштвених домова (5.500 KM) и улагања у општине у Федерацији БиХ која се односе на рјешавање комуналне, путне, електро инфраструктуре, санацију домова и објеката избјеглих и расељених лица и повратника (510.000 KM).

У складу са Процедурама за преглед и дефинисање пројеката обнове, санације, изградње стамбених објеката и објекта инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима (јуни 2019. године), Комисија именована рјешењем директора, на основу достављених захтјева од општина, сачинила је записнике којим је предложила директору да се донесе одлука - рјешење о додјели помоћи за обнову и санацију и изградњу инфраструктурних објеката. Средства гранта додијељена су након добијања сагласности Владе Републике Српске на планове утрошка тих средстава.

Остали капитални грантови исказани су у износу од 50.000 KM, а односе се на суфинансирање радова у оквиру пројекта адаптације јавне расвјете у приградским насељима Града Бихаћа у вези са мигрантском кризом и сузбијањем незаконитих миграција.

У оквиру фонда 05 исказан је износ од 722.456 КМ, а односи се на средства добијена по основу Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења СЕВ II која су утрошена на извођење радова на санацији објекта ЈУ Дом пензионера у Граду Требињу који није буџетски корисник.

Корисници помоћи, којима су додијељена рјешења (уговори) за реализацију пројекта, највећим дијелом нису доставили извјештаје о реализацији са одговарајућом документацијом о правдању утрошка средстава у року од 60 дана након окончања пројектних активности, како је то дефинисано чланом 12. Процедура рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путна инфраструктуре и друштвених домова из разлога што су средства корисницима највећим дијелом додијељена крајем јануара и фебруара 2020. године.

Секретаријат није у складу са чланом 13. Процедура рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова доставио Министарству финансија годишњи извјештај о финансирању из средстава гранта за ове намјене на прописаном обрасцу (прилог бр.6).

6.1.2.4.2. Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 2.366.040 КМ. Чине их: текуће и капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима.

Текуће помоћи за рјешавање проблема избјеглих и расељених лица исказане су у износу од 1.199.725 КМ, а односе се на средства за потребе обезбјеђења алтернативног смјештаја и то: индивидуалног; закупа објеката; одржавања станова и објеката, комуналних услуга, трошкове електричне енергије и интегрисани програм подршке за реинтеграцију повратника - привремени смјештај.

Трошкови индивидуалног алтернативног смјештаја исказани су у износу од 701.363 КМ. Корисници свих видова алтернативног смјештаја право остварују у складу са Правилником о начину остваривања алтернативног смјештаја („Службени гласник Републике Српске“, бр.96/13). Сваке године директор доноси рјешење којим се утврђује висина закупнине на име алтернативног смјештаја и то за: петочлана и вишечлана домаћинства 65 КМ, трочлана и четворочлана домаћинства 60 КМ и једночлана и двочлана домаћинства 55 КМ. Исплата се врши квартално.

Трошкови закупа објеката алтернативног смјештаја исказани су у износу од 301.720 КМ. Уговори су закључени са 7 установа (углавном домови пензионера, геријатријски центар) које издају просторије под закуп. Цијену услуга смјештаја у домовима пензионера рјешењем доноси министар здравља и социјалне заштите Републике Српске, а плаћање врши Секретаријат. Крајем 2019. године алтернативни смјештај користило је 2.246 породица, од чега су 43 породице смјештене у неку од наведених установа.

Трошкови одржавања станова и објеката, комуналне услуге и трошкови електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја исказани су у износу од 187.512 КМ. Односе се на трошкове одржавања, електричне енергије, комуналне услуге и сл., док се износ од 53.582 КМ односи на санацију кровова објеката алтернативног смјештаја у Приједору и Требињу (тачка 6.2.1.1 извјештаја).

Интегрисани програм подршке за реинтеграцију повратника - привремени смјештај исказан је у износу од 9.130 КМ, а односи се на реализацију Уговора о удруживању средства из Пројекта „Интегрисани програм подршке за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији“ фаза III. Пројекат је потписан између

бившег Министарства за избјеглице и расељена лица и организације CRS (Catholic Relief Services).

Капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима исказане су у износу од 1.166.315 КМ, а односе се на дознаке за: рјешавање проблема интерно расељених лица; финансирање повратка у Републику Српску; финансирање повратка у Федерацију БиХ и финансирање пројекта „Фонд за повратак БиХ“.

Дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица исказане су у износу од 374.500 КМ, а односе се на средства за пројекте за реконструкцију стамбених објеката (12.000 КМ); средства за одрживи повратак на име подршке пројектима у занатству и пољопривреди (322.500 КМ) и инервентна средства за 10 корисника у шест градова/општина (40.000 КМ).

Дознаке за финансирање повратка у Републику Српску исказане су у износу од 332.315 КМ, а целокупан износ се односи на средства за одрживи повратак лица из реда Бошњака, Хрвата и осталих и то подршка пројектима у занатству и пољопривреди.

Дознаке за финансирање повратка у Федерацију БиХ исказане су у износу од 409.500 КМ, а односе се на средства за одрживи повратак која су додијељена корисницима као подршка пројектима у занатству и пољопривреди (369.500 КМ) и интервентна средства за 11 корисника у седам градова/општина (40.000 КМ).

Средства за одрживи повратак

Секретаријат је донио Процедуре за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка расељеним лицима, интерно расељеним лицима, повратницима и избјеглицама на подручју Републике Српске и повратницима у Федерацију Босне и Херцеговине и расписао Јавни оглас у „Независним новинама“ и „Вечерњем листу“ (мај 2019. године) за подношење пријава за остваривање помоћи из Програма одрживог повратка.

Комисија формирана од стране директора је обрадила приспјеле захтјеве и о томе сачинила ранг листе корисника помоћи из програма одрживог повратка за интерно расељена лица, финансирање повратка у Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине. Одлука о утврђивању Прелиминарне ранг листе потенцијалних корисника из програма одрживог повратка и Листа подносиоца пријаве чије су пријаве одбачене због неиспуњавања прописаних општих критерија из јавног позива је сачињена 06.09.2019. године и објављена на веб страници. На Одлуку и Прелиминарну ранг листу у року од 8 дана од дана објављивања листе поднесено је 14 приговора. Другостепена комисија је по рјешавању приговора сачинила записник којим се 9 приговора одбија као неосновано, 3 приговора су дјелимично основана и 2 приговора су основана те се ти подносиоци налазе у Одлуци о утврђивању Коначне листе корисника из програма одрживог повратка објављеној 01.10.2019. године. Од 398 корисника који су испунили прописане опште критерије из јавног позива средства су исплаћена: за 226 корисника према Одлуци о утврђивању Коначне листе корисника из програма одрживог повратка (695.500 КМ), а за 116 корисника средстава су исплаћена по основу дознака „интервентних средстава“ (292.000 КМ). Такође, у оквиру одрживог повратка исплаћен је износ од 10.000 КМ који се односи на финансирање пројекта по Споразуму о сарадњи „ААА - Акција против дискриминације по основу година“ и износ од 26.815 КМ организацији Catholic Relief Services (CRS) Сарајево што укупно износи 1.024.315 КМ.

Обавезе по основу дознака средстава у оквиру Програма одрживог повратка су измирене крајем фебруара и у марту 2020. године, те из тог разлога није достављена документација о правдању утрошка 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 ребалансом Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину који је усвојила Владе Републике Српске, износила су 80.092 КМ, а односила су се на: рјешавање проблема интерно расељених лица 40.092 КМ) и финансирање повратка у Федерацију БиХ (40.000 КМ). Исказана су у износу од 80.000 КМ (за 21 корисника).

Чланом 2. Процедура за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица (април 2019. године) и Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину усвојеним од стране Владе Републике Српске утврђена су интервентна средства на намјенским издвајањима за рјешавање проблема интерно расељених лица, повратника у Републику Српску и повратника у Федерацију Босне и Херцеговине, док је чланом 6. наведених процедура дефинисано да се интервентна средства могу користити у складу са распоредом планираних интервентних средстава која су наведена у Програму.

Секретаријат је у оквиру програма одрживог повратка, рјешењима директора за 116 корисника, додијелио интервентна средства (дефинисана чланом 12. Процедура за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка) у износу од 292.000 КМ, што није у складу са чл. 2. и 6. Процедура за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица.

Рјешењем директора додијељена су интервентна средства појединим подносиоцима захтјева чије су пријаве елиминисане из процедуре због неиспуњавања прописаних општих критерија што није у складу са чланом 10. Процедура за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка.

Дознака за пројекат Фонд за повратак исказана је у износу од 50.000 КМ.

Финансирање Фонда за повратак БиХ, а сходно томе и заједничких пројеката обнове и реконструкције стамбених јединица и инфраструктуре дефинисано је чланом 24. Закона о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској као и чланом 24.ц Закона о избјеглицама и расељеним особама у БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 23/99, 21/03 и 33/05). Финансијска средства намијењена Фонду за повратак БиХ удружују се Споразумом о удруживању и начину реализације средстава за подршку процесу повратка. Одлуку о начину трошења и избору подручја и пројеката који се подржавају из ових средстава доноси Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ. Програмом и Ребалансом програма за ове намјене планирана су средства у износу од 50.000 КМ, колико је и реализовано.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- Министарству финансија, на прописаном обрасцу (прилог број 6), доставља годишњи извјештај о финансирању из средстава гранта у складу са чланом 13. Процедура рада за додјелу финансијске помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова;

- интервентна средства додјељују у складу са чл. 2 и 6. Процедура за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица;

- средства за потребе одрживог повратка додјељују подносиоцима захтјева који испуњавају услове дефинисане чланом 10. Процедура за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка.

6.1.2.4.3. Трансфери између различитих јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 1.769.094 КМ, од чега се износ од 1.513.928 КМ односи на фонд 01, док се износ од 255.166 КМ односи на фонд 05.

Износ исказан у оквиру *фонда 01* односи се на трансфере: 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 1.399.665 КМ. Чине их трансфери: интерно расељеним лицима (452.184 КМ) и за финансирање повратка у Републику Српске (947.481 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 сл.). Поједине општине су кандидовале по два пројеката за која су им одобрена средства и то: Зворник (110.000 КМ); Бања Лука (100.000 КМ); Фоча (70.000 КМ); Модрича (55.000 КМ); Лакташи (50.442 КМ) и Добој (44.172 КМ).

У складу са ребалансом Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2019. годину Секретаријат је упутио позив јединицама локалне самоуправе који су кандидовали пројекте (само једна општина у Федерацији БиХ није кандидовала пројекат) након чега су комисије сачиниле записнике и заједно са приједлогом за додјелу грантова исти доставиле Влади Републике Српске која је донијела рјешења. Након тога су са јединицама локалне самоуправе закључени уговори док је уплата средстава вршена у складу са расположивим средствима. Значајан дио средстава је уплаћен у првом кварталу 2020. године те локалне заједнице нису могле доставити правдање за утрошак средстава. У току године извјештај о утрошку средстава доставиле су општине Рибник и Шековићи.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања по основу плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника исказани су у износу од 114.263 КМ.

Здравствена заштита избјеглица, расељених лица и повратника регулисана је Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, бр. 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“, бр. 114/17).

У смислу одредби 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 мјесечно доноси рјешење по којем се одобрава уплата Фонду здравственог осигурања Републике Српске на име здравственог осигурања за горе поменута лица. У складу са чланом 14. Закона о доприносима основица доприноса за избјегла, расељена лица и повратнике 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.

У оквиру *фонда 05* исказан је износ од 255.166 КМ (из програма СЕВ II), а односи се на извођење додатних радова на санацији објекта „Старе болнице“ у социјално-геријатријској установи у општини Дервента у чијем је власништву.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.043.769 КМ (фонд 01), а у највећем износу чине их: набавна вриједност реализованих залиха (ауто гума);

расходи по основу амортизације; дате помоћи у природи и расходи обрачуног карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 6.295 КМ, а односи се на набавку ауто гума издатих у употребу.

Расходи по основу амортизације исказани су у износу од 755.802 КМ. Односе се највећим дијелом на амортизацију: стамбених објеката (719.721 КМ); превозних средстава (23.134 КМ); канцеларијске опреме (3.737 КМ) и комуникационе и рачунарске опреме (8.491 КМ). Амортизација је обрачуната у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Дате помоћи у природи исказане су у износу од 2.278.075 КМ, а односе се на извршени откуп станова који су евидентирани у пословним евиденцијама Секретаријата. Одлукама Владе Републике Српске Секретаријат је добио сагласност за откуп 532 стана, а према рјешењима Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове у 2019. години извршен је откуп 94 стамбене јединице.

Расходи обрачуног карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 3.446 КМ, а односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања која нису наплаћена у року дужем од 12 мјесеци.

6.1.2.6. Издаци

Издаци су исказани у износу од 6.257.687 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 6.241.123 КМ, од чега се 85.327 КМ односи на фонд 01, а износ од 6.155.796 КМ на фонд 05.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 01 односе се на издатке за произведену сталну имовину у износу од 79.032 КМ (инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката; набавку постројења и опреме и инвестиционо одржавање опреме) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (6.295 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 05 исказани су у износу од 6.155.796 КМ, а односе се на издатке за прибављање стамбених објеката и јединица за посебне социјалне групе 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. Односе се на изградњу вишепородичних стамбених објеката у градовима/општинама и то: Приједор (20); Требиње (48); Соколац (64); Бијељина (17); Вишеград (40); Градишка (32); Рудо (10); Фоча (20); Козарска Дубица (15); као и извођење радова на изградњи индивидуалних стамбених јединица у општинама Модрича (15); Братунац (20) и Добој (134).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 16.564 КМ (фонд 01), а односе се на издатке за: накнаду плата за породилско одсуство које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања (16.107 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања (457 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Секретаријата исказана је у износу од 53.778.368 КМ бруто вриједности, 12.514.726 КМ исправке вриједности и 41.263.642 КМ нето вриједности. Чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

Нефинансијска имовина исказана је у износу 37.908.918 КМ бруто вриједности, 12.425.428 КМ исправке вриједности и 25.483.490 КМ нето вриједности и у потпуности се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: произведена; непроизведена стална имовина као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси.

Нето вриједност произведене сталне имовине највећим дијелом чине: зграде и објекти (15.847.643 КМ), постројења и опрема (123.274 КМ) и непроизведена стална имовина (63.833 КМ).

Зграде и објекти се односе на 764 стана који су изграђени средствима Владе Републике Српске, а која су рјешењима о привременом коришћењу (до откупа) уступљени избјеглим и расељеним лицима.

Постројења и опрема највећим дијелом односи се на: 14 моторних возила (85.741 КМ), канцеларијску опрему (20.884 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (16.075 КМ).

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

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми чини имовина која се односи на изградњу стамбених објеката за колективно становање - Пројекат затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења ЛД 1789-ЦЕБ 2, а који се финансирају из кредитног задужења према Развојној банци Савјета Европе (9.373.701 КМ) и намјештаја и кућанских апарата за опремање 22 стамбене јединице (73.722 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима повећана је у износу од 6.243.024 КМ, а односи се на: инвестиционо улагање у стамбене објекте (53.582 КМ); инвестиционо улагање у моторна возила (13.981 КМ); набавке намјештаја и опреме (11.469 КМ); донирану рачунарску опрему од Catholic Relief Serviced (8.196 КМ) и инвестиције у току које ће након завршетка радова Одлуком Владе Републике Српске бити пренешене у власништво градова/општина (6.155.796 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима смањена је у износу од 3.038.610 КМ и то за нето вриједност: откупљена 94 стана (2.278.075 КМ); уступања без накнаде (4.582 КМ); амортизације (755.802 КМ) и расхода по отпису (151 КМ).

У току године Одлуком о преносу власништва од 03.06.2019. године са Служба Предсједника Републике Српске извршен је пренос власништва моторног возила процијењене бруто и исправке вриједности 19.000 КМ на Секретаријат.

Одлукама Владе Републике Српске извршен је пренос права власништва на цјелокупној имовини бившег Министарства за избјеглице и расељена лица на Републички секретаријат за расељена лица и миграције. Такође, одлукама Владе Републике Српске извршен је пренос са Секретаријата на: Министарство привреде и предузетништва два аутомобила и опреме (бруто вриједности 215.022 КМ, исправке вриједности 210.440 КМ и нето вриједности 4.582 КМ); Министарство рада и борачко

инвалидске заштите рачунарске опреме (брutto и исправке вриједности 1.668 КМ); Општинску организацију Црвеног крста Модрича опреме (брutto и исправке вриједности 3.563 КМ) и на општину Дервента опреме (брutto и исправке вриједности 6.785 КМ).

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 15.869.450 КМ брутто вриједности, 89.298 КМ исправке вриједности и 15.780.152 КМ нето вриједности.

Краткорочну финансијску имовину у нето износу од 15.780.152 КМ чине их највећим дијелом краткорочна: разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 15.774.469 КМ, а односе се на: разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског старања које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту за мјесец децембар (1.756 КМ) и остала краткорочна разграничења у оквиру фонда 05 (15.772.712 КМ) по основу Инструкције Министарства финансија од 17.08.2018. године која се односи на имплементације Пројекта реконструкције стамбеног фонда (ОРЕС) и Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења LD 1789-СЕВ II.

Салдо на рачуну остала краткорочна разграничења чини стање повучених а неутрошених кредитних средстава која се налазе на рачуну Фонда за повратак у БиХ са којим се врши квартално усаглашавање.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 5.373 КМ, а чине их: потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (457 КМ) и за дјечију заштиту (4.916 КМ).

Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у року од 12 мјесеци исказана је у износу 89.298 КМ и у цјелости се односи на Фонд здравственог осигурања. По почетном стању корекција потраживања исказана је у износу од 85.852 КМ, док је у 2019. години извршена исправка ненаплаћених потраживања у износу од 3.446 КМ.

Током фебруара 2020. године Фонд здравственог осигурања измирио је цјелокупна дуговања према Секретаријату у износу од 89.755 КМ.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Секретаријата исказане су у износу од 4.483.002 КМ и цјелокупан износ се односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе: за лична примања запослених; из пословања; за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; краткорочна резервисања и разграничења; краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 146.393 КМ, а односе се на обавезе: за брутто плате и накнаде плата и брутто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за брутто плате и накнаде плата исказане су у износу од 141.114 КМ и односе се на брутто плату за децембар 2019. годину.

Обавезе за брутто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи исказане су у износу од 5.279 КМ, а односе се највећим дијелом на обавезе за децембар 2019. године и то за: превоз

(2.221 KM); помоћ за рођење дјетета и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (2.342 KM) и путне трошкове (457 KM).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 548.942 KM, а односе се на: набавку роба и услуга у земљи (21.105 KM); набавку сталне имовине у земљи (498.898 KM); обавезе према физичким лицима у земљи (21.096 KM) и обавеза за порезе и доприносе на терет послодавца (7.843 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 2.270.589 KM, од чега се 1.160.100 KM се односи на обавезе за грантове, док се износ од 1.110.489 KM односи на обавезе за дознаке на име социјалне заштите.

Остала краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 363.198 KM (фонд 05). Односе се на више плаћена средства у односу на повучена средства за Републику Српску по Пројекту реконструкције стамбеног фонда (ОРЕС), а на основу инструкције Министарства финансија од 17.08.2018. године.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 1.153.880 KM. Односи се на обавезе по основу трансфера према: јединицама локалне самоуправе (1.144.664 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања на име осигурања избјеглица, расељених лица и повратика (8.900 KM). Износ од 316 KM односи се на обавезе по основу набавке роба, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти - обавеза према Угоститељском сервису.

У току године проведено је седам мултилатералних компензација путем којих су измирене обавезе у износу од 168.465 KM.

На дан 29.02.2020. године у Секретаријату су остале неизмирене обавезе у износу од 1.469.637 KM, од којих се највећи дио односи на обавезе за: трансфере (990.799 KM); грантове (350.000 KM) и дознаке (92.872 KM). Све обавезе су измирене до 10.03.2020. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива на дан 31.12.2019. исказане су у износу од 28.544.639 KM, а односе се на: непотраживане станове и остале објекте у износу од 26.086.191 KM; хартије од вриједности ван промета - мјенице у износу од 5.358 KM и гаранције за уредно извршење уговора и квалитет изведених радова у износу од 2.453.090 KM.

Секретаријат са 31.12.2019. године користи 317 непотраживаних стамбених јединица у вриједности 8.521.062 KM. У току године враћене су 83 стамбене јединице али се и даље воде у ванбилансној евиденцији до завршетка процедуре враћања власницима имовине.

Секретаријат располаже са 461 објектом у вриједности од 17.565.129 KM који су му дати на коришћење за алтернативни смјештај. У току године 13 објеката је враћено корисницима.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2019. године против Секретаријата воде 43 судска спора у најмањем износу од 2.744.219 KM (без затезних камата и трошкова судског поступка). Од наведених спорова 27 су парнични спорови физичких лица, 12 су парнични спорови правних лица и 4 спора су из радних односа.

У једном радном спору у коме је тужитељу исплаћен износ од 175.611 KM Секретаријат води поступак противизвршења (поврта исплаћеног износа).

Праћење судских спорова и процјену вриједности спорова врши Секретаријат, а потребна средства по извршеним судским пресудама планирају се у оквиру Министарства финансија Републике Српске. По правоснажним пресудама које се односе на Секретаријат у току 2019. године Министарство финансија Републике Српске је исплатило износ од 208.418 КМ.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2019. године, која пружају неопходне опште податке о Секретаријату, примјењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.