



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije
za period 01.01 – 31.12.2019. godine**

Broj: RV36-20

Banja Luka, 23.03.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	20
	6.2.1. Imovina	20
	6.2.2. Obaveze.....	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 23.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije je sa deset izvršilaca zaključio ugovore o radu na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav 3. pod b) Zakona o državnim službenicima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije.

Banja Luka, 23.03.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije da se:

- 1) zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav 3. pod b) Zakona o državnim službenicima;
- 2) u saradnji sa Vladom Republike Srpske imenovanje vršioca dužnosti pomoćnika direktora vrši u skladu sa članom 42. stav 2. Zakona o državnim službenicima;
- 3) Ministarstvu finansija, na propisanom obrascu (prilog broj 6), dostavlja godišnji izvještaj o finansiranju iz sredstava granta u skladu sa članom 13. Procedura rada za dodjelu finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova;
- 4) interventna sredstva dodjeljuju u skladu sa čl. 2. i 6. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica;
- 5) sredstva za potrebe održivog povratka dodjeljuju podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju uslove definisane članom 10. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon i izmjene Zakona o izvršenju budžeta i rebalansa budžeta Republike Srpske za 2019. godinu;
- Odluke o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba i izmjene i dopune uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske;
- Sporazum o produženju roka važenja Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Interna regulativa (pravilnici, procedure, upustva, rješenja) o dodjeli novčanih sredstava raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama na području Republike Srpske i povratnika u Federaciju BiH za: rad udruženja; potrebe održivog povratka; realizaciju interventnih sredstava; projekata obnove, sanacije, izgradnje stambenih objekata i objekata infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima; dodjelu jednokratne novčane pomoći raseljenim licima i izbjeglicama u Republici Srpskoj; način ostvarivanja i visinu zakupnine na ime alternativnog smještaja.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

U skladu sa članom 135. stav 3. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije (u daljem tekstu: Sekretarijat) je preuzeo poslove Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i od 13.12.2018. godine posluje kao samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica, čime je Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica prestalo sa radom.

Članom 46. Zakona o republičkoj upravi definisan je djelokrug rada, upravni i stručni poslovi koji su u nadležnosti Sekretarijata.

U skladu sa rebalansom odobrenim sredstvima Sekretarijat je donio Program i rebalans Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu.

Sekretarijat svoje aktivnosti obavlja preko Programa rješavanja problema izbjeglica, raseljenih lica i povratnika. Pored navedenog realizuje se i nekoliko značajnih projekata u kojima učestvuju i lokalne zajednice, a to su:

- Projekat zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja - CEB 2;
- Regionalni program stambenog zbrinjavanja (RSP), na ovaj način do sada je pripremljeno i odobreno šest potprojekata (BH1, BH2, BH3, BH4, BH5 i BH 6), u toku je potpisivanje sporazuma između BiH i Razvojne banke Savjeta Evrope za projekat BiH6;
- Program rekonstrukcije stambenog fonda OPEC (Fond za međunarodni razvoj OFID);
- Projekat rekonstrukcije stambenog fonda (Saudijski razvojni fond SAF).

Predmet revizije su finansijski izvještaji Sekretarijata kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: GKT) u okviru fonda 01, 03 i 05.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je provela finansijsku reviziju Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske za 2018. godinu i sačinila izvještaj u kojem su date tri preporuke za usklađenost.

Sekretarijat, koji je preuzeo poslove Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica, u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.98/05 i 20/14) je 05.06.2019. godine dostavio Plan mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih po revizijskom izvještaju broj RV019-19 za period 01.01 - 31.12.2018. godine.

Preporuka 1: „da se ugovori o radu sa državnim službenicima zaključuju u skladu sa članom 50. Zakona o državnim službenicima“ nije provedena (tačka 3. izvještaja).

Preporuka 2: „da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu“ na dan 31.12.2019. godine je provedena.

Preporuka 3: „da se dodjela sredstava za obnovu vjerskih objekata vrši u skladu sa procedurama za dodjelu i finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova“ je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Sekretarijatu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.15/19, 39/19 i 83/19), kojim je sistematizovano 51 radno mjesto sa 60 izvršilaca. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji sistematizovana su radna mjesta sa pet pomoćnika i šest savjetnika. U toku godine je bilo angažovano 30 izvršilaca na poslovima za koje su zaključivani ugovori o djelu (4 za potrebe Sekretarijata; 12 na aktivnostima Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja i ostali na poslovima pružanja stručne besplatne pomoći izbjeglicama i raseljenim licima u postupku uspostave ili zamjene zemljišne knjige na teritoriji Federacije BiH).

Na dan 01.01.2019. godine bilo je zaposleno 68 izvršilaca, u toku godine 19 izvršilaca je otišlo iz Sekretarijata, 11 je došlo u Sekretarijat, te je na dan 31.12.2019. godine bilo zaposleno 60 izvršilaca od toga: 7 vršilaca dužnosti, 43 na neodređeno i 10 na određeno vrijeme.

Sekretarijat je sa 10 izvršilaca zaključio ugovore o radu na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci što nije u skladu sa članom 50. stav 3. pod b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Od ukupnog broja navedenih ugovora o radu na određeno vrijeme tri su iz 2018. godine, za što je data i preporuka u prethodnom revizijskom izvještaju.

U toku godine Rješenjem Vlade Republike Srpske imenovana su četiri v.d. pomoćnika direktora i v.d. direktora što nije u skladu sa članom 42. stav 2. Zakona o državnim službenicima po kojem Vlada imenuje vršioca dužnosti na period do 90 dana, bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno.

U 2019. godini u Sekretarijatu nije bilo prijema pripravnika i volontera.

Pravilnikom o internim finansijskim kontrolama od 12.06.2019. godine definisano je kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, kao i postupci praćenja i procjena.

U 2019. godini nije bilo popunjeno radno mjesto internog revizora. Direktor je u toku godine donio dva rješenja kojim je imenovao lica zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu. Lica zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu do kraja godine nisu provodila aktivnosti, niti je Sekretarijat uredio sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

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

U skladu sa procjenom funkcionisanja sistema internih kontrola definisani su rizici po procesima.

Rizici se procjenjuju više formalno nego suštinski. Usljed izvršene reorganizacije i odlaska jednog broja zaposlenih, pojedina lica su obavljala više funkcija te sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao jer nije obezbijeđeno razdavajanje dužnosti.

Kontrolne aktivnosti definisane su internim aktima, kao što su pravilnik o: postupku direktnog sporazuma; internim finansijskim kontrolama; naknadama i drugim primanjima zaposlenih; uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i sl.

Direktor je imenovao popisne komisije koje su obavile redovan godišnji popis i izvršile usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Na osnovu Rješenja direktora od 31.01.2020. godine usvojen je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i sredstava evidentiranih u vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2019. godine po kojem je isknjižena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 9.227 KM, ispravke vrijednosti 9.076 KM i sadašnje vrijednosti 151 KM, koja zbog svoje dotrajalosti i fizičke oštećenosti nije za upotrebu.

Osim za gore navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru Sekretarijata da:

- **zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav 3. pod b) Zakona o državnim službenicima i**
- **u saradnji sa Vladom Republike Srpske obezbijedi da se imenovanje vršioca dužnosti pomoćnika direktora vrši u skladu sa članom 42. stav 2. Zakona o državnim službenicima.**

4. Nabavke

Sekretarijat je 16.01.2019. godine donio Plan nabavki koji obuhvata nabavke finansirane iz budžetskih, kreditnih i donatorskih sredstava. Do kraja godine donesene su četiri izmjene te vrijednost konačnog plana za 100 nabavki iznosi 32.802.627 KM (bez PDV-a), od toga nabavke finansirane iz: sredstava budžeta Republike Srpske 407.840 KM (41 postupak); donatorskih sredstava 11.625.865 KM (19 postupaka) i kreditnih sredstava 20.768.922 KM (40 postupaka). Za javne nabavke koje se finansiraju sredstvima obezbijeđenim kroz Sporazumom o kreditu između Razvojne Banke Vijeća Evrope i BiH u vezi sa Projektom „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnog smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja – LD 1789 (2013)“ - CEB II, Sporazum o grantu između Razvojne Banke Savjeta Evrope i BiH u vezi sa Regionalnim programima stambenog zbrinjavanja (RHP BH2, RHP BH3, RHP BH4, RHP BH5) i sredstvima Saudijskog fonda za međunarodni razvoj – SAF vezano za Projekat obnove stambenih jedinica za raseljena lica u BiH, Sekretarijat je planirao i provodio postupke javnih nabavki radova, roba i usluga prema Zakonu o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.38/14). Finansijsku realizaciju zaključenih ugovora prema izvršenim (nabavljenim) radovima, robama i uslugama vršio je Fond za povratak BiH iz sredstva obezbijeđenih kroz realizaciju pomenutih sporazuma.

U toku godine poništeno je 11 lotova, 18 postupaka je u toku, a realizovano je 49 postupaka javnih nabavki i zaključeno je ugovora u vrijednosti 21.200.505 KM (bez PDV-a), od čega se 24 postupka nabavki u vrijednosti 236.428 KM odnosi na nabavke finansirane iz budžeta Republike Srpske, 10 postupaka nabavki u vrijednosti 8.861.073 KM iz donatorskih sredstava i 15 postupaka nabavki u vrijednosti 12.103.004 KM iz kreditnih sredstava.

Od ukupnog plana javnih nabavki zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 21.200.505 KM (bez PDV-a) što predstavlja 65% od planiranih nabavki. Razlika između planiranih i realizovanih nabavki je u komplikovanim procedurama odabira korisnika za koje se grade stambene jedinice što utiče na sam početak provođenja javnih nabavki kao i kašnjenje jedinica lokalne samouprave u izradi projektne dokumentacije na osnovu koje se pokreću javne nabavke za izvođenje radova i opremanje objekata.

Od ukupnog broja provedenih nabavki revizijom je obuhvaćeno 7 postupaka ukupne vrijednosti 9.138.688 KM (bez PDV-a), što iznosi 43% ukupno ugovorenih nabavki i to: 3 nabavke iz sredstava budžeta Republike Srpske (76.774 KM); 2 nabavke iz kreditnih sredstava (7.102.665 KM) i 2 nabavke iz donatorskih sredstava (1.959.249 KM).

Od tri nabavke iz sredstava budžeta Republike Srpske realizovane su: direktnim postupkom nabavka usluga održavanja fotokopir i fah aparata (5.942 KM); konkurentskim zahtjevom nabavka usluge sanacije krovnog pokrivača u Prijedoru (22.895 KM) i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja nabavka pogonskog goriva (47.937 KM).

Iz kreditnih sredstava otvorenim postupkom realizovani su sljedeći projekti:

- Nabavka radova na izgradnji višeporodičnih stambenih objekata (3 lamele sa 134 stambene jedinice) u Doboju – u okviru projekta CEB II u vrijednosti 6.610.996 KM;
- Izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji 12 stambenih jedinica na području Kladnja iz projekta SAF (LOT 2) u vrijednosti 491.669 KM.

Iz donatorskih sredstava otvorenim postupkom realizovani su sljedeći projekti:

- Izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji 16 stambenih jedinica u Gradišci, Derventi i Brodu iz Projekta BH2 u vrijednosti 550.273 KM;
- Izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji 39 stambenih jedinica u Prnjavoru i Tesliću iz Projekta BH4 u vrijednosti 1.408.976 KM.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Sekretarijat je prema instrukciji broj 1 Ministarstva finansija dostavio budžetski zahtjev u iznosu od 17.802.000 KM koji je za 8.932.000 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 8.870.000 KM.

Prema instrukciji broj 2 Ministarstva finansija dostavljen je budžetski zahtjev u iznosu od 8.870.000 KM koliko iznosi i budžetsko ograničenje.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18), odobren je budžet u iznosu od 8.867.600 KM.

Narodna skupština je donijela Odluku o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) po kojoj je Sekretarijatu odobren budžet u iznosu od 8.642.500 KM i to: rashodi za lična primanja (1.787.800 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (439.300 KM); rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (1.500 KM); grantovi (1.165.500 KM); doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja (4.052.300 KM); transferi između različitih jedinica vlasti (1.157.000 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (21.100 KM) i ostali izdaci (18.000 KM).

Nakon rebalansa budžeta provedeno je šest realokacija u iznosu od 1.410.100 KM i to: tri po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 64.600 KM i tri u okviru Sekretarijata u iznosu od 1.345.500 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni rashodi i izdaci za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 18.281.292 KM, od čega se na fond 01 odnosi iznos od 10.952.631 KM, fond 03 iznos od 195.243 KM i fond 05 iznos od 7.133.418 KM. Ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 224.338 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu 7.908.862 KM (92% u odnosu na rebalansom odobrena sredstva). Najznačajnije odstupanje u odnosu na Rebalans budžeta se odnosi na: rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (niži za 6%); rashode finansiranja i druge finansijske troškove (niži za 29%); grantove (viši za 49%); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (niži za 42%); transfere između različitih jedinica vlasti (viši za 31%); izdatke za nefinansijsku imovinu (viši za 304%) i ostale izdatke (niži za 8%). Nedostajuća sredstva su obezbijedena realokacijama u okviru Sekretarijata.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) u iznosu od 20.899 KM koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 224.338 KM, od čega se 29.095 KM odnosi na fond 01, a iznos od 195.243 KM na fond 03.

Prihodi su iskazani u iznosu od 208.620 KM, a odnose se na: neporeske prihode; grantove i prihode obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 5.181 KM (fond 01). Odnose se na naplaćene prihode od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje po osnovu uplata od penzija bivših zaposlenih koji su izgubili radni spor.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi iz inostranstva iskazani su u iznosu od 195.243 KM (fond 03). Odnose se na doznačena sredstva iz inostranstva po osnovu podrške za realizaciju Regionalnog programa za stambeno zbrinjavanje izbjeglog i raseljenog stanovništva. Memorandum o razumijevanju za finansiranje troškova potpisan je između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine. Za ove svrhe Ministarstvo finansija Republike Srpske je otvorilo račun za posebne projekte kod Nove banke Banja Luka. Nakon što Razvojna banka Vijeća Evrope izvrši prenos sredstva na Novu banku, Ministarstvo finansija Republike Srpske vrši unos raspoloživih sredstava u okviru fonda 03, Sekretarijat unosi i odobrava obaveze, a Ministarstvo finansija Republike Srpske vrši plaćanje isti dan.

6.1.1.3. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 8.196 KM, a odnose se na pomoći u naturu po osnovu novonabavljene donirane računarske opreme od strane Catholic Relief Services (CRS) Sarajevo.

6.1.1.4. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 15.718 KM (fond 01), a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Čine ih primici po osnovu naknadu plata za porodiljsko odsustvo uplaćeni od strane Javne ustanove Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.281.292 KM, od čega se na rashode odnosi 12.023.605 KM i to: iznos od 10.850.740 KM (fond 01); iznos od 195.243 KM (fond 03) i iznos od 977.622 KM (fond 05). Izdaci su iskazani u iznosu od 6.257.687 KM, od čega se iznos od 101.891 KM odnosi na fond 01 dok se iznos od 6.155.796 KM odnosi na fond 05.

Ukupne rashode čine: tekući rashodi; rashodi obračunskog karaktera i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Tekuće rashode čine rashodi: po osnovu ličnih primanja zaposlenih; po osnovu korišćenja roba i usluga; finansiranja i drugi finansijski troškovi; grantovi i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.775.582 KM, od čega se 1.773.332 KM odnosi na fond 01, a iznos od 2.250 KM na fond 03.

Rashode u okviru fonda 01 čine rashodi za: bruto plate; bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada; naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 1.683.124 KM, a čine ih rashodi plata nakon oporezivanja (976.234 KM) i porezi i doprinosi na platu (706.890 KM).

Plate, naknade i ostala lična primanja zaposlenih uređene su u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18).

U Sekretarijatu u periodu od 13.12.2018. godine, od dana stupanja na snagu novog Zakona o republičkoj upravi kojim je izvršena reorganizacija republičke uprave, prestalo je da radi Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica, a poslove je preuzeo Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije kao samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica. Zaposleni su imali status neraspoređenih prema rješenjima o utvrđivanju statusa neraspoređenih, a do donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nastavili su da obavljaju poslove na kojima su do tada radili, dok su pravo na platu ostvarili prema posljednjem rješenju donesenom prije sticanja statusa neraspoređenog. Rješenja o raspoređivanju zaposlenih izdata su početkom marta 2019. godine, nakon stupanja na snagu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (od 02.03.2019. godine).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 47.322 KM od čega u okviru fonda 01 iznos od 45.072 KM, a u okviru Fonda 03 iznos od 2.250 KM. Najvećim dijelom čine ih rashode za: naknade za

prevoz na posao i sa posla (26.941 KM); jubilarne nagrade (3.492 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu 12.340 KM.

Rashodi u okviru fonda 03 u iznosu od 2.250 KM odnose se na dnevnice za službena putovanja na projektu Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja – Operativni grant RSP.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 19.410 KM. Odnose se na rashode za: naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (7.180 KM); rashodi za naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (1.301 KM) i rashodi za zbirne doprinose na naknade (9.022 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 25.726 KM. Čine ih najvećim dijelom: otpremnine prilikom odlaska u penziju (11.515 KM); novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.170 KM); novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (11.696 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.173 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja kao i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći isplaćene su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 67/16 i 104/17) i Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih (od 08.03.2019. godine).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 607.903 KM, od čega se 414.910 KM odnosi na fond 01 dok se iznos od 192.993 KM odnosi na fond 03. Čine ih najvećim dijelom rashodi: električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utrošene energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 38.666 KM (fond 01). Najvećim dijelom odnose se na rashode usluga korišćenja: fiksnog telefona (10.218 KM); mobilnog telefona (11.633 KM); poštanskih usluga (9.917 KM) i električne energije (2.461 KM).

Rashodi za korišćenje mobilnog telefona odnose se na troškove mobilnih telefona za korisnike koji su u VPN mreži. Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske i po rješenju direktora za 9 zaposlenih se priznaju troškovi mobilnog telefona (u definisanim iznosima), a pravo na pretplatu ima 37 zaposlenih. Iznos preko dozvoljenog limita se obustavlja na ličnim primanjima i zajedno sa dijelom fakture koja se evidentira u okviru rashoda Sekretarijata se uplaćuje u korist M-tela.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 45.578 KM (fond 01). Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (25.864 KM); ostali kancelarijski materijal (6.646 KM); obrasce i papir (4.645 KM) i službena glasila (2.093 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 29.735 KM (fond 01), a čine ih najvećim dijelom rashodi za: održavanje prevoznih sredstava (25.734 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (3.970 KM).

Troškovi održavanja i upotreba službenih automobila definisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila (mart 2019. godine).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 67.817 KM, od čega se 61.770 KM odnosi na fond 01. Čine ih rashodi: goriva za 14 automobila (45.590 KM); po

osnovu službenog putovanja u zemlji (13.701 KM) i po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (2.479 KM).

U okviru fonda 03 iskazani su rashodi u iznosu od 6.047 KM, od kojih su ostali rashodi za službeno putovanje u zemlji 5.890 KM po projektu Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (Operativni grant RSP).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 29.424 KM (fond 01), čine ih najvećim dijelom rashodi za: usluge objavljivanja tendera, oglasa (14.318 KM); održavanje računara (4.623 KM); održavanje licenci (3.981 KM) i osiguranje automobila i zaposlenih (5.552 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 394.834 KM, od čega se 207.888 KM odnosi na fond 01. Čine ih najvećim dijelom rashodi: po osnovu reprezentacije i poklona (13.670 KM); za bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (184.687 KM); po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju (3.431 KM) i registraciju automobila (2.743 KM).

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

U okviru rashoda za poklone iskazani su rashodi na ime kupovine poklona prilikom odlaska u penziju za troje zaposlenih u iznosu od 1.500 KM.

Bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (fond 01) odnose se na aktivnosti vezane za Zaključak Vlade Republike Srpske od 07.03.2019. godine po kojim je data saglasnost za zaključivanje Protokola o saradnji sa Republičkom upravom za geodetske i imovinsko pravne poslove na pružanju stručne besplatne pomoći izbjeglicama i raseljenim licima u postupku uspostave ili zamjene zemljišnih knjiga na teritoriji Federacije BiH. Sekretarijat je bio u obavezi da angažuje šest diplomiranih pravnika i šest administrativnih radnika za rad u kancelarijama Područnih jedinica Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove u: Banja Luci, Mrkonjić Gradu, Istočnom Sarajevu, Bijeljini, Nevesinju i Zvorniku.

Takođe, Vlada Republike Srpske je Zaključkom od 06.09.2019. godine dala saglasnost po kojoj je Sekretarijat bio u obavezi da izvrši isplatu po osnovu ugovora o djelu za 12 lica angažovanih na Regionalnom programu stambenog zbrinjavanja.

Za redovne aktivnosti u okviru Sekretarijata bilo je angažovano četvero lica kojima su isplaćene naknade u iznosu od 19.436 KM, od kojih su sa tri lica zaključeni ugovoru o djelu na poslovima sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 205. stav 1. Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 1/16, 66/18). Na dan 31.12.2019. godine nije bilo lica koja su angažovana po ugovoru o djelu za sistematizovana radna mjesta. Nakon isteka ugovora o djelu na istim poslovima i sa istim licima su zaključeni ugovoru o radu na određeno vrijeme (tačka 3. izvještaja).

U okviru fonda 03 iskazan je iznos od 186.946 KM, a odnosi se na rashode za ugovore o djelu po projektu Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (Operativni grant RSP).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.061 KM (fond 01), a odnose se na rashode po osnovu zateznih kamata usljed kašnjenja plaćanja obaveza.

6.1.2.4. Rashodi po programu rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica

Sekretarijat svoje aktivnosti obavlja kroz pripremu i realizaciju Programa rješavanja problema izbjeglica, raseljenih lica i povratnika.

Rješavajući probleme raseljenih lica, povratnika i izbjeglica, putem trajnog stambenog zbrinjavanja, pružanja pomoći u održivom povratku, obezbjeđenju zdravstvene zaštite i svih vidova alternativnog smještaja Sekretarijat je u skladu sa članom 20. Zakona o raseljenim

licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj pripremio i realizovao Program i Rebalans programa za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu.

Vlada Republike Srpske je donijela Zaključke (28.03.2019. godine i 14.02.2020. godine) kojim je usvojila Program i Rebalans programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu.

Rebalansom Budžeta Republike Srpske za 2019. godinu za ove namjene odobrena su sredstva u iznosu od 6.374.800 KM i to za: grantove (1.165.500 KM); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (4.052.300 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (1.157.000 KM).

Ukupno realizovana sredstva za ove namjene iskazana su u iznosu 6.595.290 KM od čega se na fond 01 odnosi 5.617.668 KM i to za grantove (1.737.700 KM); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (2.366.040 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (1.513.928 KM), dok se 977.622 KM odnosi na fond 05 i to za grantove (722.456 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (255.166 KM).

Sekretarijat je u toku godine tri puta raspisao Javne oglase u „Nezavisnim novinama“ i „Večernjem listu“ za: pomoći finansiranja rada udruženja; obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i javne infrastrukture i društvenih domova i za dodjelu pomoći za sufinansiranje projekata raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u cilju obezbjeđenja uslova za održivost povratka, poboljšanje kvaliteta življenja, unapređenja i jačanja poljoprivredne proizvodnje, zanatske djelatnosti i pružanje pomoći u zapošljavanju.

6.1.2.4.1. Grantovi u zemlji

Grantovi su iskazani u iznosu od 2.460.156 KM, od čega se 1.737.700 KM odnosi na fond 01, a 722.456 KM na fond 05.

Iznos iskazan u okviru fonda 01 se odnosi na tekuće i kapitalne grantove.

Tekući grantovi organizacijama izbjeglih i raseljenih lica iskazani su u iznosu od 48.700 KM, a odnose se na: grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (1.000 KM); rad organizacija i udruženja za afirmaciju porodice (41.700 KM) i na rad neprofitnih subjekata (6.000 KM).

Raspodjela sredstava vršena je na osnovu Procedura rada za dodjelu novčanih sredstava za rad udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj (maj 2019. godine). Sekretarijat je u maju 2019. godine raspisao Javni oglas za finansiranje rada udruženja čija je osnovna djelatnost pružanje pomoći raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama. Komisija formirana od strane direktora izvršila je pregled dostavljenih prijava (40) i sačinila konačnu rang listu na osnovu koje je vršena isplata sredstava. Rješenjima direktora za rad 22 udruženja sredstva su odobrena u iznosu od 1.000 KM do 4.000 KM.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 2.411.456 KM, od čega se 1.689.000 KM odnosi na fond 01, a iznos od 722.456 KM na fond 05.

Za raspodjelu sredstava kapitalnog granta u 2019. godini donesene su Procedure za dodjelu i finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova i raspisan Javni oglas (maj 2019. godine).

Kapitalni grantovi se odnosi na: rješavanje problema interno raseljenih lica; finansiranje povratka u Republiku Srpsku; finansiranje povratka u Federaciju i ostale kapitalne grantove.

Kapitalni grantovi za rješavanje problema interno raseljenih lica iskazani su u iznosu od 377.000 KM i u cjelosti se odnose na ulaganja u vjerske objekte.

Kapitalni grantovi za finansiranje povratka u Republiku Srpsku iskazani su u iznosu od 525.000 KM. Odnose se na ulaganja u vjerske objekte za sanaciju, rekonstrukciju i završetak radova na vjerskim objektima, uređenja dvorišta, izgradnju prilaznih puteva vjerskim objektima katoličke i islamske vjerske zajednice (375.000 KM). Iznos od 150.000 KM se odnosi na sredstva dodijeljena Savezu za povratak izbjeglih i raseljenih Bosanske Posavine za sanaciju i rekonstrukciju 10 stambenih jedinica na području opštine Brod.

Kapitalni grantovi za finansiranje povratka u Federaciju iskazani su u iznosu od 737.000 KM. Odnose se na: ulaganja u vjerske objekte za obnovu, rekonstrukciju, sanaciju i izgradnju vjerskih objekata pravoslavne vjerske zajednice (221.500 KM); ostale kapitalne grantove neprofitnim subjektima – obnova društvenih domova (5.500 KM) i ulaganja u opštine u Federaciji BiH koja se odnose na rješavanje komunalne, putne, elektro infrastrukture, sanaciju domova i objekata izbjeglih i raseljenih lica i povratnika (510.000 KM).

U skladu sa Procedurama za pregled i definisanje projekata obnove, sanacije, izgradnje stambenih objekata i objekata infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima (juni 2019. godine), Komisija imenovana rješenjem direktora, na osnovu dostavljenih zahtjeva od opština, sačinila je zapisnike kojim je predložila direktoru da se donese odluka - rješenje o dodjeli pomoći za obnovu i sanaciju i izgradnju infrastrukturnih objekata. Sredstva granta dodijeljena su nakon dobijanja saglasnosti Vlade Republike Srpske na planove utroška tih sredstava.

Ostali kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 50.000 KM, a odnose se na sufinansiranje radova u okviru projekta adaptacije javne rasvjete u prigradskim naseljima Grada Bihaća u vezi sa migrantskom krizom i suzbijanjem nezakonitih migracija.

U okviru fonda 05 iskazan je iznos od 722.456 KM, a odnosi se na sredstva dobijena po osnovu Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja CEB II koja su utrošena na izvođenje radova na sanaciji objekta JU Dom penzionera u Gradu Trebinju koji nije budžetski korisnik.

Korisnici pomoći, kojima su dodijeljena rješenja (ugovori) za realizaciju projekata, najvećim dijelom nisu dostavili izvještaje o realizaciji sa odgovarajućom dokumentacijom o pravdanju utroška sredstava u roku od 60 dana nakon okončanja projektnih aktivnosti, kako je to definisano članom 12. Procedura rada za dodjelu finansijske pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putna infrastrukture i društvenih domova iz razloga što su sredstva korisnicima najvećim dijelom dodijeljena krajem januara i februara 2020. godine.

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

6.1.2.4.2. Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 2.366.040 KM. Čine ih: tekuće i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima.

Tekuće pomoći za rješavanje problema izbjeglih i raseljenih lica iskazane su u iznosu od 1.199.725 KM, a odnose se na sredstva za potrebe obezbjeđenja alternativnog smještaja i to: individualnog; zakupa objekata; održavanja stanova i objekata, komunalnih usluga,

troškove električne energije i integrisani program podrške za reintegraciju povratnika - privremeni smještaj.

Troškovi individualnog alternativnog smještaja iskazani su u iznosu od 701.363 KM. Korisnici svih vidova alternativnog smještaja pravo ostvaruju u skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja alternativnog smještaja („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.96/13). Svake godine direktor donosi rješenje kojim se utvrđuje visina zakupnine na ime alternativnog smještaja i to za: petočlana i višečlana domaćinstva 65 KM, tročlana i četveročlana domaćinstva 60 KM i jednočlana i dvočlana domaćinstva 55 KM. Isplata se vrši kvartalno.

Troškovi zakupa objekata alternativnog smještaja iskazani su u iznosu od 301.720 KM. Ugovori su zaključeni sa 7 ustanova (uglavnom domovi penzionera, gerijatrijski centar) koje izdaju prostorije pod zakup. Cijenu usluga smještaja u domovima penzionera rješenjem donosi ministar zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, a plaćanje vrši Sekretarijat. Krajem 2019. godine alternativni smještaj koristilo je 2.246 porodica, od čega su 43 porodice smještene u neku od navedenih ustanova.

Troškovi održavanja stanova i objekata, komunalne usluge i troškovi električne energije u objektima alternativnog smještaja iskazani su u iznosu od 187.512 KM. Odnose se na troškove održavanja, električne energije, komunalne usluge i sl., dok se iznos od 53.582 KM odnosi na sanaciju krovova objekata alternativnog smještaja u Prijedoru i Trebinju (tačka 6.2.1.1 izvještaja).

Integrisani program podrške za reintegraciju povratnika - privremeni smještaj iskazan je u iznosu od 9.130 KM, a odnosi se na realizaciju Ugovora o udruživanju sredstva iz Projekta „Integrisani program podrške za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji“ faza III. Projekat je potpisan između bivšeg Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica i organizacije CRS (Catholic Relief Services).

Kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima iskazane su u iznosu od 1.166.315 KM, a odnose se na doznake za: rješavanje problema interno raseljenih lica; finansiranje povratka u Republiku Srpsku; finansiranje povratka u Federaciju BiH i finansiranje projekta „Fond za povratak BiH“.

Doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica iskazane su u iznosu od 374.500 KM, a odnose se na sredstva za projekte za rekonstrukciju stambenih objekata (12.000 KM); sredstva za održivi povratak na ime podrške projektima u zanatstvu i poljoprivredi (322.500 KM) i interventna sredstva za 10 korisnika u šest gradova/opština (40.000 KM).

Doznake za finansiranje povratka u Republiku Srpsku iskazane su u iznosu od 332.315 KM, a cjelokupan iznos se odnosi na sredstva za održivi povratak lica iz reda Bošnjaka, Hrvata i ostalih i to podrška projektima u zanatstvu i poljoprivredi.

Doznake za finansiranje povratka u Federaciju BiH iskazane su u iznosu od 409.500 KM, a odnose se na sredstva za održivi povratak koja su dodijeljena korisnicima kao podrška projektima u zanatstvu i poljoprivredi (369.500 KM) i interventna sredstva za 11 korisnika u sedam gradova/opština (40.000 KM).

Sredstva za održivi povratak

Sekretarijat je donio Procedure za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka raseljenim licima, interno raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama na području Republike Srpske i povratnicima u Federaciju Bosne i Hercegovine i raspisao Javni oglas u „Nezavisnim novinama“ i „Večernjem listu“ (maj 2019. godine) za podnošenje prijave za ostvarivanje pomoći iz Programa održivog povratka.

Komisija formirana od strane direktora je obradila prispjele zahtjeve i o tome sačinila rang liste korisnika pomoći iz programa održivog povratka za interno raseljena lica, finansiranje povratka u Republiku Srpsku i Federaciju Bosne i Hercegovine. Odluka o utvrđivanju Preliminarne rang liste potencijalnih korisnika iz programa održivog povratka i Lista podnosioca prijave čije su prijave odbačene zbog neispunjavanja propisanih opštih kriterija iz javnog poziva je sačinjena 06.09.2019. godine i objavljena na veb stranici. Na Odluku i Preliminarnu rang listu u roku od 8 dana od dana objavljivanja liste podneseno je 14 prigovora. Drugostepena komisija je po rješavanju prigovora sačinila zapisnik kojim se 9 prigovora odbija kao neosnovano, 3 prigovora su djelimično osnovana i 2 prigovora su osnovana te se ti podnosioci nalaze u Odluci o utvrđivanju Konačne liste korisnika iz programa održivog povratka objavljenoj 01.10.2019. godine. Od 398 korisnika koji su ispunili propisane opšte kriterije iz javnog poziva sredstva su isplaćena: za 226 korisnika prema Odluci o utvrđivanju Konačne liste korisnika iz programa održivog povratka (695.500 KM), a za 116 korisnika sredstva su isplaćena po osnovu doznaka „interventnih sredstava“ (292.000 KM). Takođe, u okviru održivog povratka isplaćen je iznos od 10.000 KM koji se odnosi na finansiranje projekta po Sporazumu o saradnji „AAA - Akcija protiv diskriminacije po osnovu godina“ i iznos od 26.815 KM organizaciji Catholic Relief Services (CRS) Sarajevo što ukupno iznosi 1.024.315 KM.

Obaveze po osnovu doznaka sredstava u okviru Programa održivog povratka su izmirene krajem februara i u martu 2020. godine, te iz tog razloga nije dostavljena dokumentacija o pravdanju utroška odobrenih sredstava jer je članom 5. zaključenih ugovora definisano da se sredstva pravdaju nakon realizacije projekta.

Interventna sredstva, namijenjena kao pomoć u izgradnji stambenih objekata utvrđena rebalansom Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu koji je usvojila Vlade Republike Srpske, iznosila su 80.092 KM, a odnosila su se na: rješavanje problema interno raseljenih lica 40.092 KM) i finansiranje povratka u Federaciju BiH (40.000 KM). Iskazana su u iznosu od 80.000 KM (za 21 korisnika).

Članom 2. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica (april 2019. godine) i Programom rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu usvojenim od strane Vlade Republike Srpske utvrđena su interventna sredstva na namjenskim izdvajanjima za rješavanje problema interno raseljenih lica, povratnika u Republiku Srpsku i povratnika u Federaciju Bosne i Hercegovine, dok je članom 6. navedenih procedura definisano da se interventna sredstva mogu koristiti u skladu sa rasporedom planiranih interventnih sredstava koja su navedena u Programu.

Sekretarijat je u okviru programa održivog povratka, rješenjima direktora za 116 korisnika, dodijelio interventna sredstva (definisana članom 12. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka) u iznosu od 292.000 KM, što nije u skladu sa čl. 2. i 6. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica.

Rješenjem direktora dodijeljena su interventna sredstva pojedinim podnosiocima zahtjeva čije su prijave eliminisane iz procedure zbog neispunjavanja propisanih opštih kriterija što nije u skladu sa članom 10. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka.

Doznaka za projekat Fond za povratak iskazana je u iznosu od 50.000 KM.

Finansiranje Fonda za povratak BiH, a shodno tome i zajedničkih projekata obnove i rekonstrukcije stambenih jedinica i infrastrukture definisano je članom 24. Zakona o raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj kao i članom 24.c Zakona o izbjeglicama i raseljenim osobama u BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 23/99, 21/03 i 33/05).

Finansijska sredstva namijenjena Fondu za povratak BiH udružuju se Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka. Odluku o načinu trošenja i izboru područja i projekata koji se podržavaju iz ovih sredstava donosi Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH. Programom i Rebalansom programa za ove namjene planirana su sredstva u iznosu od 50.000 KM, koliko je i realizovano.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

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

- interventna sredstva dodjeljuju u skladu sa čl. 2 i 6. Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica;

- sredstva za potrebe održivog povratka dodjeljuju podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju uslove definisane članom 10. Procedura za odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka.

6.1.2.4.3. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.769.094 KM, od čega se iznos od 1.513.928 KM odnosi na fond 01, dok se iznos od 255.166 KM odnosi na fond 05.

Iznos iskazan u okviru *fonda 01* odnosi se na transfere: jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 1.399.665 KM. Čine ih transferi: interno raseljenim licima (452.184 KM) i za finansiranje povratka u Republiku Srpske (947.481 KM). Pored projekata obnove stambenih jedinica Sekretarijat zajedno sa jedinicama lokalne samouprave vrši ulaganja u infrastrukturu (asfaltiranje lokalnih puteva; sanaciju i izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže; izgradnju ulične rasvjete i sl.). Pojedine opštine su kandidovale po dva projekata za koja su im odobrena sredstva i to: Zvornik (110.000 KM); Banja Luka (100.000 KM); Foča (70.000 KM); Modriča (55.000 KM); Laktaši (50.442 KM) i Doboj (44.172 KM).

U skladu sa rebalansom Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu Sekretarijat je uputio poziv jedinicama lokalne samouprave koji su kandidovali projekte (samo jedna opština u Federaciji BiH nije kandidovala projekat) nakon čega su komisije sačinile zapisnike i zajedno sa prijedlogom za dodjelu grantova isti dostavile Vladi Republike Srpske koja je donijela rješenja. Nakon toga su sa jedinicama lokalne samouprave zaključeni ugovori dok je uplata sredstava vršena u skladu sa raspoloživim sredstvima. Značajan dio sredstava je uplaćen u prvom kvartalu 2020. godine te lokalne zajednice nisu mogle dostaviti pravdanje za utrošak sredstava. U toku godine izvještaj o utrošku sredstava dostavile su opštine Ribnik i Šekovići.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika iskazani su u iznosu od 114.263 KM.

Zdravstvena zaštita izbjeglica, raseljenih lica i povratnika regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16 i 94/19) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 114/17).

U smislu odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju, obveznik plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika je Sekretarijat.

Na osnovu Izvještaja o broju prijavljenih lica, direktor mjesečno donosi rješenje po kojem se odobrava uplata Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na ime zdravstvenog osiguranja za gore pomenuta lica. U skladu sa članom 14. Zakona o doprinosima osnovica doprinosa za izbjegla, raseljena lica i povratnike je 20% prosječne bruto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu prema podacima Republičkog zavoda za statistiku na koju se primjenjuje stopa doprinosa od 12% za zdravstveno osiguranje u skladu sa članom 22. stav 1. tačka 2. Zakona o doprinosima.

U okviru fonda 05 iskazan je iznos od 255.166 KM (iz programa CEB II), a odnosi se na izvođenje dodatnih radova na sanaciji objekta „Stare bolnice“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u opštini Derвента u čijem je vlasništvu.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.043.769 KM (fond 01), a u najvećem iznosu čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (auto guma); rashodi po osnovu amortizacije; date pomoći u naturi i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 6.295 KM, a odnosi se na nabavku auto guma izdatih u upotrebu.

Rashodi po osnovu amortizacije iskazani su u iznosu od 755.802 KM. Odnose se najvećim dijelom na amortizaciju: stambenih objekata (719.721 KM); prevoznih sredstava (23.134 KM); kancelarijske opreme (3.737 KM) i komunikacione i računarske opreme (8.491 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Date pomoći u naturi iskazane su u iznosu od 2.278.075 KM, a odnose se na izvršeni otkup stanova koji su evidentirani u poslovnim evidencijama Sekretarijata. Odlukama Vlade Republike Srpske Sekretarijat je dobio saglasnost za otkup 532 stana, a prema rješenjima Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove u 2019. godini izvršen je otkup 94 stambene jedinice.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 3.446 KM, a odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena u roku dužem od 12 mjeseci.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 6.257.687 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazni su u iznosu od 6.241.123 KM, od čega se 85.327 KM odnosi na fond 01, a iznos od 6.155.796 KM na fond 05.

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 01 odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 79.032 KM (investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata; nabavku postrojenja i opreme i investiciono održavanje opreme) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (6.295 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 05 iskazani su u iznosu od 6.155.796 KM, a odnose se na izdatke za pribavljanje stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine koja se odnosi na implementaciju Projekta rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC) i Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD

1789-CEB II. Odnose se na izgradnju višeporodičnih stambenih objekata u gradovima/opštinama i to: Prijedor (20); Trebinje (48); Sokolac (64); Bijeljina (17); Višegrad (40); Gradiška (32); Rudo (10); Foča (20); Kozarska Dubica (15); kao i izvođenje radova na izgradnji individualnih stambenih jedinica u opštinama Modriča (15); Bratunac (20) i Doboju (134).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 16.564 KM (fond 01), a odnose se na izdatke za: naknadu plata za porodijsko odsustvo koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (16.107 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (457 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Sekretarijata iskazana je u iznosu od 53.778.368 KM bruto vrijednosti, 12.514.726 KM ispravke vrijednosti i 41.263.642 KM neto vrijednosti. Čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu 37.908.918 KM bruto vrijednosti, 12.425.428 KM ispravke vrijednosti i 25.483.490 KM neto vrijednosti i u potpunosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: proizvedena; neproizvedena stalna imovina kao i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine najvećim dijelom čine: zgrade i objekti (15.847.643 KM), postrojenja i oprema (123.274 KM) i neproizvedena stalna imovina (63.833 KM).

Zgrade i objekti se odnose na 764 stana koji su izgrađeni sredstvima Vlade Republike Srpske, a koja su rješenjima o privremenom korišćenju (do otkupa) ustupljeni izbjeglim i raseljenim licima.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom odnosi se na: 14 motornih vozila (85.741 KM), kancelarijsku opremu (20.884 KM), komunikacionu i računarsku opremu (16.075 KM).

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

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi čini imovina koja se odnosi na izgradnju stambenih objekata za kolektivno stanovanje - Projekat zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja LD 1789-CEB 2, a koji se finansiraju iz kreditnog zaduženja prema Razvojnoj banci Savjeta Evrope (9.373.701 KM) i namještaja i kućanskih aparata za opremanje 22 stambene jedinice (73.722 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima povećana je u iznosu od 6.243.024 KM, a odnosi se na: investiciono ulaganje u stambene objekte (53.582 KM); investiciono ulaganje u motorna vozila (13.981 KM); nabavke namještaja i opreme (11.469 KM); doniranu računarsku opremu od Catholic Relief Serviced (8.196 KM) i investicije u toku koje će nakon završetka radova Odlukom Vlade Republike Srpske biti prenešene u vlasništvo gradova/opština (6.155.796 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima smanjena je u iznosu od 3.038.610 KM i to za neto vrijednost: otkupljena 94 stana (2.278.075 KM); ustupanja bez naknade (4.582 KM); amortizacije (755.802 KM) i rashoda po otpisu (151 KM).

U toku godine Odlukom o prenosu vlasništva od 03.06.2019. godine sa Služba Predsjednika Republike Srpske izvršen je prenos vlasništva motornog vozila procijenjene bruto i ispravke vrijednosti 19.000 KM na Sekretarijat.

Odlukama Vlade Republike Srpske izvršen je prenos prava vlasništva na cjelokupnoj imovini bivšeg Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica na Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije. Takođe, odlukama Vlade Republike Srpske izvršen je prenos sa Sekretarijata na: Ministarstvo privrede i preduzetništva dva automobila i opreme (bruto vrijednosti 215.022 KM, ispravke vrijednosti 210.440 KM i neto vrijednosti 4.582 KM); Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite računarske opreme (bruto i ispravke vrijednosti 1.668 KM); Opštinsku organizaciju Crvenog krsta Modriča opreme (bruto i ispravke vrijednosti 3.563 KM) i na opštinu Derвента opreme (bruto i ispravke vrijednosti 6.785 KM).

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 15.869.450 KM bruto vrijednosti, 89.298 KM ispravke vrijednosti i 15.780.152 KM neto vrijednosti.

Kratkoročnu finansijsku imovinu u neto iznosu od 15.780.152 KM čine ih najvećim dijelom kratkoročna: razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 15.774.469 KM, a odnose se na: razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog staranja koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu za mjesec decembar (1.756 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja u okviru fonda 05 (15.772.712 KM) po osnovu Instrukcije Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine koja se odnosi na implementacije Projekta rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC) i Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD 1789-CEB II.

Saldo na računu ostala kratkoročna razgraničenja čini stanje povučenih a neutrošenih kreditnih sredstava koja se nalaze na računu Fonda za povratak u BiH sa kojim se vrši kvartalno usaglašavanje.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 5.373 KM, a čine ih: potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (457 KM) i za dječiju zaštitu (4.916 KM).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci iskazana je u iznosu 89.298 KM i u cjelosti se odnosi na Fond zdravstvenog osiguranja. Po početnom stanje korekcija potraživanja iskazana je u iznosu od 85.852 KM, dok je u 2019. godini izvršena ispravka nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 3.446 KM.

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

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Sekretarijata iskazane su u iznosu od 4.483.002 KM i cjelokupan iznos se odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja; kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 146.393 KM, a odnose se na obaveze: za bruto plate i naknade plata i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za za bruto plate i naknade plata iskazane su u iznosu od 141.114 KM i odnose se na bruto platu za decembar 2019. godinu.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazne su u iznosu od 5.279 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za decembar 2019. godine i to za: prevoz (2.221 KM); pomoć za rođenje djeteta i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (2.342 KM) i putne troškove (457 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 548.942 KM, a odnose se na: nabavku roba i usluga u zemlji (21.105 KM); nabavku stalne imovine u zemlji (498.898 KM); obaveze prema fizičkim licima u zemlji (21.096 KM) i obaveza za poreze i doprinose na teret poslodavca (7.843 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 2.270.589 KM, od čega se 1.160.100 KM se odnosi na obaveze za grantove, dok se iznos od 1.110.489 KM odnosi na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite.

Ostala kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 363.198 KM (fond 05). Odnose se na više plaćena sredstva u odnosu na povučena sredstva za Republiku Srpsku po Projektu rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC), a na osnovu instrukcije Ministarstva finansija od 17.08.2018. godine.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 1.153.880 KM. Odnosi se na obaveze po osnovu transfera prema: jedinicama lokalne samouprave (1.144.664 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja na ime osiguranja izbjeglica, raseljenih lica i povratika (8.900 KM). Iznos od 316 KM odnosi se na obaveze po osnovu nabavke roba, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija unutar iste jedinice vlasti - obaveza prema Ugostiteljskom servisu.

U toku godine provedeno je sedam multilateralnih kompenzacija putem kojih su izmirene obaveze u iznosu od 168.465 KM.

Na dan 29.02.2020. godine u Sekretarijatu su ostale neizmirene obaveze u iznosu od 1.469.637 KM, od kojih se najveći dio odnosi na obaveze za: transfere (990.799 KM); grantove (350.000 KM) i doznake (92.872 KM). Sve obaveze su izmirene do 10.03.2020. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva na dan 31.12.2019. iskazane su u iznosu od 28.544.639 KM, a odnose se na: nepotraživane stanove i ostale objekte u iznosu od 26.086.191 KM; hartije od vrijednosti van prometa - mjenice u iznosu od 5.358 KM i garancije za uredno izvršenje ugovora i kvalitet izvedenih radova u iznosu od 2.453.090 KM.

Sekretarijat sa 31.12.2019. godine koristi 317 nepotraživanih stambenih jedinica u vrijednosti 8.521.062 KM. U toku godine vraćene su 83 stambene jedinice ali se i dalje vode u vanbilansnoj evidenciji do završetka procedure vraćanja vlasnicima imovine.

Sekretarijat raspolaže sa 461 objektom u vrijednosti od 17.565.129 KM koji su mu dati na korišćenje za alternativni smještaj. U toku godine 13 objekata je vraćeno korisnicima.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se na dan 31.12.2019. godine protiv Sekretarijata vode 43 sudska spora u najmanjem iznosu od 2.744.219 KM (bez zatezних kamata i troškova sudskog postupka). Od navedenih sporova 27 su parnični sporovi fizičkih lica, 12 su parnični sporovi pravnih lica i 4 spora su iz radnih odnosa.

U jednom radnom sporu u kome je tužitelju isplaćen iznos od 175.611 KM Sekretarijat vodi postupak protivizvršenja (povrta isplaćenog iznosa).

Praćenje sudskih sporova i procjenu vrijednosti sporova vrši Sekretarijat, a potrebna sredstva po izvršenim sudskim presudama planiraju se u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske. Po pravosnažnim presudama koje se odnose na Sekretarijat u toku 2019. godine Ministarstvo finansija Republike Srpske je isplatilo iznos od 208.418 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2019. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Sekretarijatu, primjenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primjenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.