



**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  
Министарства за избјеглице и расељена лица  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ037-17**

**Бања Лука, 19.04.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	22
	6.2.1. Имовина.....	22
	6.2.2. Обавезе.....	23
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	24
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	25
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	25



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора у извршењу буџета.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.5 и 6.2.2. извјештаја:*

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 3.484.934 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходне године у извршењу буџета за 2016. годину што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама,

садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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, 19.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за 2016. 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 мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним 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 тачкама 6.1.2.3.1. и 6.1.2.3.2. извјештаја:*

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске приликом додјеле грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова није у потпуности поштовало донесене процедуре рада које се односе на: додјелу новчаних средстава за рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова и одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:*

Обавезе Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске у износу од 3.347.291 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар 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**

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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске.

Бања Лука, 19.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске да обезбиједи да се:

- (1) наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- (2) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске да обезбиједи:

- (1) контролу књиговодствене документације, праћење и реализацију уговора у складу са чланом 16. Правилника о интерним контролама и интерним и контролном поступцима;
- (2) примјену члана 72. тачка 5. Закона о јавним набавкама који се односи на додјелу уговора о набавци гдје се цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији не могу мијењати и поред петогодишњих доношење годишњих планова за набавке финансиране из кредитних и донаторских средстава;
- (3) да се пријем радника на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став 3. тачка б) Закона о државним службеницима;
- (4) потпуну примјену Упутства о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- (5) поштовање донесених Процедура рада које се односе на: додјелу новчаних средстава за рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова; одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г. и Одлука о усвајању буџета за 2016. г.,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о поступку директног споразума,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству за избјеглице и расељена лица Републике Српске,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске, Правилник и одлука о начину коришћења службених возила,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о репрезентацији и поклонима,
- Интерно донесени акти (процедуре) за: рад удружења; одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине; додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката; реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица; реализацију пројекта обнове и изградње инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Министарства и др.
- Упутства Министарства финансија.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 30. наведеног закона, са циљем обављања послова везаних за систем заштите и остваривања права избјеглица, расељених лица и повратника.

Основни циљ Министарства у реализацији Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица у 2016. г. је испуњавање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума и Ревидиране Стратегије за провођење Анекса VII Дејтонског мировног споразума из 2010. г.

Да би се остварили наведени циљеви Министарство је у 2016. г. вршило активности на:

- обнови и реконструкцији стамбених јединица и инфраструктуре за потребе расељених лица и повратника у Републици Српској и Федерацији Босне и Херцеговине;
- обезбјеђењу свих видова алтернативног смјештаја за породице које на такав смјештај имају право;
- обезбјеђењу здравственог осигурања за породице из категорије избјеглица, расељених лица и повратника, а које нису осигуране по неком другом основу;
- обезбјеђењу реинтеграције и интеграције расељених лица кроз стимулисање одрживог повратка;
- наставку повратка имовине и станарских права, као и наставку рјешавања статуса питања расељених лица;
- подршку комплементарним програмима и пројектима у чијој реализацији учествује Министарство;
- пружању помоћи удружењима која се баве питањима расељених лица, повратника и избјеглица.

Министарство обавља послове преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства којег чине финансијске трансакције евидентиране у оквиру фонда 01 (општи фонд).

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. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију финансијских извјештаја Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за 2015. г. Дате су 4 препоруке (1 везана за финансијске извјештаје и 3 везане за усклађеност пословања).

Министарство је 04.11.2016. г. доставило Извјештај о отклањању пропуста и неправилности утврђених по ревизијском извјештају РВ050-16 за период 01.01.-31.12.2015. г. што није у складу са чланом 21. тачка 3. Закона о ревизији јавног

сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.98/05 и 20/14) којим је дефинисан рок од 60 дана по пријему ревизијског извјештаја.

Препорука 1 за финансијске извјештаје: „да се приликом планирања и извјештавања о извршењу буџета исправно класификују дознаке на име социјалне заштите и капитални издаци“ је дјелимично спроведена. Извршено је исправно класификовање приликом извршења буџета, а у Извјештају о отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају РВ050-16 наведено је да ће се Програмом за 2017. г. наведена препорука спровести.

Препорука 1 за усклађеност пословања „да се проведу препоруке дате у претходном извјештају ревизије“ су дјелимично спроведене доношењем новог Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Смјерница за израду буџетског захтјева (новембар 2016. г.). Препоруке су дате у смислу да се:

-„изврши усклађивање Правилника о интерним контролама са другим прописима и адекватно дефинишу све компоненте система интерних контрола у складу са COSO моделом тако да се примјеном овог правилника успостави систем интерних контрола као процес који ће допринијети ефикасном испуњавању циљева Министарства, усклађености пословања и фер извјештавања;

-програми и пројекти у оквиру програма за потребе програмског буџетирања одабирају уз системски приступ, међусобну усклађеност са дефинисаним циљевима и приоритетима и утврђеном економском класификацијом у складу са адекватно дефинисаним рачуноводственим политикама;

-дефинише методологија за припрему и доношење буџетског захтјева чијом примјеном ће се повећати ефикасност планирања“.

Препоруке 2 и 3 (за усклађеност пословања) су дјелимично спроведене.

Препорука 2 гласи: „да се за одобравање свих видова помоћи дефинишу прецизни и мјерљиви критеријуми којим би се омогућила фер и објективна расподјела средстава корисницима тих помоћи“.

Препорука 3 гласи: „да се интерни акти за додјелу средстава гранта ускладе са методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим“.

Министарство је у марту 2016. г. донијело Процедуре рада о додјели новчаних средстава за: рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката и одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине, али их није у потпуности поштовало, (тачке 6.1.2.3.1 и 6.1.2.3.2. извјештаја).

Препорука дата у ревизијском извјештају за 2014. г. а која се односила на потребу доношења посебног правилника о трошковима репрезентације којим ће се дефинисати вриједност, намјена и сврха давања реперезентације у виду поклона, руководећи се начелима рационалности употребе јавних средстава, усклађене са одобреним буџетом за те намјене је спроведена доношењем новог правилника о репрезентацији и поклонима (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр.72/15, 95/15 и 103/16), којом су

систематизована 42 радна мјеста са 81 извршиоцем. Због смањења обима послова, броја извршилаца и укидања појединих организационих јединица и радних мјеста 24 запослена државна службеника и намјештеника су према Закону о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, бр.118/08, 117/11, 37/12 и 57/16) добили статус нераспоређених за период 25.9.2015-25.12.2015. г., а затим коначним рјешењима министра су у 2016. г. проглашени вишком. У току године 1 радник је пензионисан, док су примљена 3 радника те је коначан број запослених на дан 31.12.2016. г. износио 79 (са министром) од којих су 70 на неодређено и 9 на одређено вријеме.

Министарство финансија је 20.01.2016. г. дало сагласност на приједлог Кадровског плана Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске за 2016. г.

Пријем у радни однос два запослена на одређено вријеме у трајању од годину дана није вршен у складу са чланом 50. став 3. тачка б) Закона о државним службеницима којим је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због повећаног обима посла, најдуже 6 мјесеци.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се пријем радника на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став 3. тачка б) Закона о државним службеницима.***

Радно мјесто интерног ревизора је систематизовано али није попуњено. Чланом 63. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисано је да министар може формирати комисије с циљем надгледања спровођења појединих интерних контролних поступака. У току године нису формиране комисије нити је било активности у вези са тим.

У 2016. г. у Министарству није било пријема приправника и волонтера.

У току године донесени су правилници о: интерним контролама и интерним контролним поступцима; накнадама и другим примањима запослених; условима и начину коришћења службених возила; репрезентацији и поклонима; те процедуре за рад удружења; за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручја Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине; за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката; за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица, за реализацију пројеката обнове и изградње инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Министарства и др.

Министар је именовао пописну комисију која је обавила редован годишњи попис и извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. На основу Рјешења министра од 10.02.2017. г. усвојен је Извјештај о извршеном попису сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза и средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији Министарства на дан 31.12.2016. г. Министар је 23.01.2017. г. донио Рјешење о отпису и искњижавању нефинансијске имовине у сталним средствима набавне вриједности 31.311 КМ, исправке вриједности 31.238 КМ и садашње вриједности 73 КМ која због своје дотрајалости и физичке оштећености није за употребу.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисан је систем интерних контрола у складу са COSO моделом. Интерне контроле у Министарству нису у потпуности уграђене у све сегменте пословања и њихово функционисање није на задовољавајућем нивоу.

Слабости система интерних контрола су присутне и приликом додјеле грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова што је детаљније образложено под тачкама 6.1.2.3.1 и 6.1.2.3.2. извјештаја.

Поред слабости система интерних контрола које су наведене у овом извјештају недостаци система интерних контрола огледају се и у томе што није успостављено праћење реализације уговора за трошкове одржавања аутомобила (Ауди центар д.о.о. Бања Лука) и ликвидирање улазних фактура према члану 16. Правилника о интерним контролама и интерним и контролном поступцима (04.11.2016. г.). Уговор за одржавање возила је потписан у износу већем за 10.553 КМ у односу на вриједност понуде у поступку набавке, (тачка 4 извјештаја).

***Препоручујемо министру да обезбиједи контролу књиговодствене документације, праћење и реализацију уговора у складу са чланом 16. Правилника о интерним контролама и интерним и контролном поступцима.***

#### **4. Набавке**

Министарство је 25.02.2016. г. донијело План набавки који обухвата набавке финансиране из буџетских, кредитних и донаторских средстава. У оквиру плана набавки финансираних из кредитних и донаторских средстава предвиђене су набавке за период од пет година. На основу презентоване документације ревизија се није могла увјерити у износ планираних набавки за 2016. г. До краја године план је имао 10 измјена, те вриједност коначног плана набавки износи 64.782.739 КМ (без ПДВ-а), од тога из средстава буџета Републике Српске 562.065 КМ, а из донаторских и кредитних средстава за заједничке пројекте 64.220.674 КМ. Активности везане за пројекте Министарство спроводи заједно са Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине и има одговорност за реализацију пројеката на свом подручју, док плаћања врши Фонд за повратак. Министарство је уз сагласност међународних банака које одобравају пројекте преузело обавезу по којој ће избор и додјелу уговора проводити по процедурама Закона о јавним набавкама.

Из средстава буџета Републике Српске уговорено је 489.115 КМ, а из донаторских и кредитних средстава 10.127.262 КМ, што укупно износи 10.616.377 КМ.

У току 2016. г. је покренуто 57 поступака набавки и закључено уговора у вриједности 10.616.377 КМ (без ПДВ-а) што износи 16% од коначног плана набавки, а разлози великог одступања од плана су: план набавки за већину пројеката је обухватио петогодишњи (2016-2021.г.) а не годишњи план; поједини пројекти се нису могли покренути због процедуралних проблема на заједничком нивоу Босне и Херцеговине; динамика активности локалних заједница која претходи покретању поступка је пролонгирала рокове и др.

Од 57 покренутих набавки 38 је завршено у 2016. г., једна је поништена, а 18 је у току због наведених процедуралних проблема. Укупно је потписано 45 уговора (поједине набавке имају више лотова), за 7 је потписивање у току 2017. г. док је 10 поступака јавних набавки реализовано наруџбеницом.

Од укупног броја проведених набавки ревизијом је обухваћено 14 поступака укупне вриједности 6.589.112 КМ (без ПДВ-а) што износи 62% укупно уговорених набавки и то: 6 набавки из средстава буџета Републике Српске (328.430 КМ) и 8 набавки из кредитних и донаторских средстава (6.260.682 КМ). Односе се на: осам набавки

проведених отвореним поступком (6.527.706 КМ) и по двије набавке конкурентским (9.204 КМ), директним (3.779 КМ) и преговарачким поступком (48.423 КМ).

Од шест набавки из средстава буџета Републике Српске (328.430 КМ) по двије су проведене директним поступцима (набавке рачунарске опреме) у вриједности 3.778 КМ, преговарачким поступцима (набавка услуга телекомуникације и санацију крова за алтернативни смјештај на објекту број 2 у Љубији) у вриједности 48.424 КМ и отвореним поступцима (набавка погонског горива и реконструкција 7 породичних кућа у Републици Српској за повратак избјеглица из Хрватске, Србије и Црне Горе) у вриједности 276.228 КМ.

За проведени конкурентски поступак одржавања возила крајем 2015. г. закључен је 04.01.2016. г. уговор са Ауди центар д.о.о. Бања Лука у укупном износу од 37.000 КМ (са ПДВ-ом) који је већи од достављене понуде (26.447 КМ, са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 72. став 5. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се приликом додјеле уговора о набавци, цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији не могу мијењати.

Из кредитних средстава ревизијом су обухваћене набавке из сљедећих пројеката:

- Затварања колективних центара „СЕВ II“, извођење грађевинских радова на санацији и реконструкцији објекта "Стара Болница" у општини Дервента који ће бити геријатријски центар за стара и изнемогла расељена лица и избјеглице. Уговор је закључен са "Градитељ" а.д. Теслић у износу од 1.670.703 КМ (без ПДВ-а);

- Реконструкција стамбеног фонда „ОРЕС (OFID)“, извођење радова на реконструкцији и изградњи 19 стамбених јединица у градовима/општинама Бања Лука, Приједор, Градишка, Нови Град и Шипово. Узорком је обухваћен лот 1 (10 стамбених јединица) и закључен уговор са „Прогрес-градња“ д.о.о. Бања Лука укупне вриједности 492.155 КМ (без ПДВ-а);

- Обнова стамбених јединица за расељена лица у Босни и Херцеговини из средстава Саудијског фонда за међународни развој „SAF“, извођење радова на реконструкцији и изградњи 49 стамбених јединица у општинама Фоча, Чајниче, Рогатица, Трново и Горажде. Узорком је обухваћен лот 1 (20 стамбених јединица у Фочи), и закључен уговор са „Конструктор“ д.о.о. Фоча у износу 671.465 КМ (без ПДВ-а);

- Из регионалног стамбеног пројекта „RHP ВН 1“ су обухваћени радови на реконструкцији и изградњи 26 стамбених јединица у општини Дервента и потписан уговор са „Прогрес-градња“ д.о.о. Бања Лука у износу од 841.278 КМ (без ПДВ-а);

- Из регионалног стамбеног пројекта „RHP ВН 2“ је обухваћено извођење грађевинских радова на реконструкцији и изградњи лот 1 (23 стамбене јединице у градовима/општинама Бања Лука, Приједор, Градишка, Нови Град, Козарска Дубица и Челинац) и потписан уговор са „Гратод“ д.о.о. Бања Лука укупне вриједности 590.272 КМ (без ПДВ-а);

- Из регионалног стамбеног пројекта „RHP ВН 3“ је обухваћено извођење радова на изградњи вишестамбеног објекта (за 50 станова) у граду Приједору и потписан уговор са конзорцијумом „Приједор путеви“ и „МБ Модул“ Приједор у укупном износу 1.985.605 КМ (без ПДВ-а);

Код испитаних набавки финансираних из кредитних и донаторских средстава нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености проведених процедура са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама.

**Препоручујемо министру да обезбиједи:**

- примјену члана 72. тачка 5. Закона о јавним набавкама који се односи на додјелу уговора о набавци гдје се цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији не могу мијењати;

- поред петогодишњих доношење годишњих планова за набавке финансиране из кредитних и донаторских средстава.

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 28.349.300 КМ који је за 18.490.700 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 9.858.600 КМ. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (2.774.600 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (895.800 КМ), грантови (1.020.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (21.105.900 КМ), трансфери јединицама локалне самоуправе (2.460.000 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (80.000 КМ), издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (13.000 КМ).

Буџетски захтјев за већи износ односи се на додатна средства за: расходе за лична примања (8.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (466.600 КМ), грантове (424.700 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (15.239.900 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (2.283.000 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (66.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (2.000 КМ). Издаци на име отплате дугова из ранијих година нису били планирани у оквиру поднесеног буџетског захтјева.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15), Министарству је одобрен буџет у износу од 10.971.800 КМ и то: расходи за лична примања (2.686.600 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (343.200 КМ), грантови (610.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (7.125.000 КМ), трансфери јединицама локалне самоуправе (183.000 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (14.000 КМ) и издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (10.000 КМ).

Одобрени буџет је мањи за 17.377.500 КМ у односу на буџетски захтјев. Мање су одобрена средства за: расходе за лична примања (88.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (552.600 КМ), грантове (410.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (13.980.900 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (2.277.000 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (66.000 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (3.000 КМ).

У току године проведено је осам реалокација и то: три по рјешењима Владе Републике Српске у износу од 91.211 КМ и пет у оквиру Министарства у износу од 1.501.000 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство је за период 01.01-31.12.2016. г. на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд) саставило финансијске извјештаје



које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а, 7 као и Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета за 2016. г. (фонд 01) исказано је у износу од 7.054.678 КМ (64% у односу на буџетом одобрена средства). У извршењу буџета нису исказани издаци за отплату дугова у износу од 3.484.934 КМ, (тачка 6.1.2.5), нити су буџетом планирани (тачка 5.).

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Министарство је у 2016. г. исказало укупне приходе и примитке у износу од 66.490 КМ, а по налазу ревизије износе 68.481 КМ. Цјелокупан износ се односи на приходе у оквиру фонда 01 (општи фонд).

Приходи су исказани у износу од 66.490 КМ, а чине их: непорески приходи (48.721 КМ) и приходи обрачунског карактера (17.769 КМ).

##### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи исказани су у износу од 48.721 КМ и у цјелости се односе на фонд 01, а чине их у највећем износу остали непорески приходи.

Остали непорески приходи Министарства исказани су у износу од 46.411 КМ, а односе се на приходе по основу рефундације од: Фонда дјечије заштите (41.578 КМ) и Фонда здравственог осигурања (4.833 КМ).

##### **6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 17.769 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности имовине (1.991 КМ), помоћи у природи (2.475 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (13.303 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине (1.991 КМ) се односе на уплаћена средства Јавног фонда за дјечију заштиту по основу рефундације боловања из ранијих година, док се износ од 2.475 КМ односи на дио признате амортизације на опрему донирану од међународних организација (UNHCR).

Највећи дио осталих прихода обрачунског карактера (11.000 КМ) односи се на приходе по основу укидања обавеза из претходне године по основу стављања ван снаге рјешења о исплати новчаних средстава на име помоћи санације стамбених објеката јер је накнадном провјером утврђено да лица којима су средства одобрена иста не користе у намјенске сврхе.

##### **6.1.1.3. Примици**

Министарство није исказало примитке, а по налазу ревизије износе 1.991 КМ.

Министарство није евидентирало примитке од финансијске имовине који се односе на наплаћена потраживања из ранијег периода од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 1.991 КМ.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се наплата потраживања из ранијег периода исказује у оквиру примитака у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 7.913.084 КМ и мањи су за неисказане издатке за отплату дугова у износу од 3.484.934 КМ, (тачка 6.1.2.5 извјештаја). Исказане расходе чине: расходи за лична примања (2.767.298 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (295.827 КМ); грантови (431.000 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.743.756 КМ); трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти (802.500 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (14.297 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 858.406 КМ.

#### 6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 2.767.298 КМ и за 3% су виши у односу на буџетом одобрена средства. Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији средстава између буџетских корисника (26.01.2017. г.) реалоциран је износ од 80.710 КМ који се највећим дијелом односи на обезбијеђена средства за исплату отпремнина радницима који су проглашени вишком запослених.

**Расходи за бруто плате** исказани су у износу од 2.498.798 КМ.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Министарству је Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14 и 33/14) и Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр.9/15 и 67/16).

**Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених** исказани су у износу од 268.500 КМ. Чине их највећим дијелом расходи по основу: отпремнина по основу одласка у пензију и проглашења вишка запослених (187.830 КМ), превоза запослених (42.744 КМ), јубиларних награда (18.337 КМ), новчаних помоћи у случају смрти члана породице (6.680 КМ), пореза и доприноса на јубиларне награде (12.069 КМ).

У току године 24 радника су проглашена вишком, од којих су 23 радника остварили право на отпремнине у складу са Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске у износу од 180.630 КМ, док је један запослени прешао у Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Јубиларне награде за 21 запосленог радника који су остварили 20 година радног стажа су исплаћене у износу 18.337 КМ нето вриједности у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе на које су обрачунати припадајући порези и доприноси у износу од 12.069 КМ.

Накнаде за превоз запослених исказане су у износу од 42.744 КМ и од октобра су три пута мање у односу на претходне мјесеце услед примјене Упутства о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

Министарство је 14.10.2016. г. донијело Правилник о накнадама и другим примањима запослених. Чланом 11. наведеног правилника дефинисано је да се запосленим радницима чије је пребивалиште удаљено више од 60 км, признају трошкови превоза у висини 50% од цијене четири повратне карте од мјеста пребивалишта што није у складу са Упутством о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

**Препоручујемо министру да обезбиједи потпуну примјену Упутства о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.**

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 295.827 КМ и за 14% су нижи у односу на буџетом одобрена средства, а за 20% су нижи у односу на претходну годину. Односе се највећим дијелом на расходе по основу: енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих непоменутих расхода. Веће извршење у односу на буџетом одобрена средства је на расходима за: стручне услуге (2%), текуће одржавање (3%), путовање и смјештај (6%), док је на осталим расходима мање у односу на буџетом одобрена средства.

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** исказани су у износу од 68.129 КМ и за 34% су нижи у односу на буџетом одобрена средства.

Односе се највећим дијелом на трошкове: поштанских услуга (22.745 КМ), фиксних телефона (17.230 КМ), мобилних телефона (14.184 КМ) и електричне енергије (5.811 КМ).

Право на накнаду трошкова мобилних телефона за поједине запослене дефинисано је рјешењем министра док се трошкови преко дозвољеног лимита евидентирају на терет личних примања запослених у виду обустава на плати.

**Расходи за режијски материјал** исказани су у износу од 44.647 КМ и за 12% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их у највећем износу расходи за: компјутерски материјал (21.507 КМ), обрасце и папир (7.160 КМ), остали канцеларијски материјал (5.799 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (3.842 КМ), дневну штампу (2.026 КМ), службена гласила (2.014 КМ) и сл.

**Расходи за текуће одржавање** исказани су у износу од 41.135 КМ, а чине их највећим дијелом трошкови одржавања: службених аутомобила (39.571 КМ) и канцеларијске опреме (885 КМ).

Расходе одржавања превозних средстава чине поправке, прања, редовни и ванредни сервиси за 14 аутомобила (један аутомобил није у функцији) и то највише за аутомобиле: Ауди А6 (18.824 КМ), Опел астра (4.247 КМ) и „VW Polo“ (3.286 КМ).

**Расходи по основу путовања и смјештаја** исказани су у износу од 62.890 КМ, а чине их највећим дијелом трошкови: горива за 14 аутомобила (43.356 КМ), дневница у земљи (10.345 КМ), по основу смјештаја у земљи (3.791 КМ), остали расходи по основу службених путовања (4.142 КМ) и др. Употреба службених аутомобила је дефинисана Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

**Расходи за стручне услуге** исказани су у износу од 46.783 КМ. Односе се највећим дијелом на трошкове: одржавања рачунарске опреме (11.500 КМ), објављивања тендера, огласа (10.641 КМ), рекламе и пропаганде (7.008 КМ), штампања, графичке обраде (6.014 КМ), осигурања имовине и лица (6.035 КМ) и одржавања лиценци (3.607 КМ).

**Остали непоменути расходи** исказани су у износу од 30.061 КМ и за 9% су нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их највећим дијелом: трошкови репрезентације и поклони (15.221 КМ), допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (4.993 КМ), таксе и накнаде за регистрацију аутомобила (3.072 КМ),

расходи по основу котизације за семинаре (2.725 КМ) и остали непоменути расходи (3.970 КМ).

Нови Правилник о репрезентацији и поклонима донесен је 14.10.2016. г.

#### **6.1.2.3. Расходи по програму рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица**

Министарство 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 Министарство је у складу са чл. 20. Закона о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 42/05 и 52/12), припремило и реализовало Програм рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2016. г.

Влада Републике Српске донијела је Закључке (04.03.2016. г. и 12.01.2017. г.) којим је усвојила Програм и Ребаланс програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2016. г.

Буџетом Републике Српске за 2016. г. за ове намјене одобрена су средства у износу од 7.918.000 КМ и то: грантови (610.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (7.125.000 КМ) и трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти (183.000 КМ).

Министарство је 25.03.2016. г. расписало Јавни оглас у „Независним новинама“ и „Вечерњем листу“ за: помоћи финансирања рада удружења; обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова и за додјелу помоћи у обнови и реконструкцији стамбених јединица избјеглицама, расељеним лицима и повратницима у Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине.

##### **6.1.2.3.1. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 431.000 КМ (71% од буџетом одобрених средстава). Укупно неизмирене обавезе за грантове са 28.02.2017. г. исказане су у износу од 420.500 КМ.

Односе се на: текуће грантове организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица (18.500 КМ) и капиталне грантове за (рјешавање проблема интерно расељених лица-75.000 КМ, финансирање повратка у Републику Српску-196.500 КМ и финансирање повратка у Федерацију Босне и Херцеговине-141.000 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица исказани су у износу од 18.500 КМ (31% од буџетом одобрених средстава). Укупно неизмирене обавезе са 28.02.2017. г. на име текућих грантова организацијама и удружењима избјеглица и расељених лица исказане су у износу од 8.000 КМ.

Министарство је донијело Процедуре рада о додјели новчаних средстава за рад удружења чија је основна дјелатност пружање помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској (од 23.03.2016. г.).

Комисија формирана од стране министра је обрадила приспјеле захтјеве и о томе сачинила ранг листу корисника помоћи за рад удружења која је 27.09.2016. г.

објављена на веб страници Министарства што није у складу са чланом 11. донесених процедура (рок за утврђивање листа вредновања и рангирање пројеката не може бити дужи од 30 дана, јер учесници имају право приговора у року од 8 дана, а ранг листа је објављена након 4 мјесеца).

Средства су одобрена за 8 удружења у износима од 1.500 КМ до 3.000 КМ.

Додјела средстава се врши истим удружењима којима су одобрена средства и претходне године, док правдање средстава која су додијељена у 2015. г. није вршено на адекватан начин (није кориштен прописани образац; нити је приложена одговарајућа документација којом би се оправдао утрошак средстава). У објављеној листи се не налази једно од удружења којем су одобрена средства.

Капитални грантови (за рјешавање проблема интерно расељених лица, финансирање повратка у Републику Српску и у Федерацију Босне и Херцеговине) исказани су у износу од 412.500 КМ (75% у односу на буџетом одобрена средства) и нису измирили са 28.02.2017. г.

Министарство је донијело Процедуре рада за додјелу и финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова (од 23.03.2016. г. које се односе на интерно расељена лица, финансирање повратка у Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине).

Комисија формирана од стране министра је обрадила приспјеле захтјеве и о томе сачинила прелиминарне ранг листе пријава на јавни оглас за додјелу помоћи за обнову и санацију вјерских објеката (од 01.09.2016. г.) које нису објављене на веб страници Министарства што није у складу са чланом 11. наведених процедура. Такође, на наведеној ранг листи у поци о правном лијеку наведено је да подносиоци захтјева могу уложити писмени приговор Министарству у року 8 дана од дана објављивања ранг листе (ранг листе нису ни објављене).

Средства су одобрена за 27 вјерских објеката и удружења у износима од 3.000 КМ до 50.000 КМ.

Додјела средстава се врши истим вјерским заједницама којима су одобрена средства и претходне године без обзира што неки од њих не испуњавају опште услове. Такође, појединим вјерским заједницама су додијељена средства иако нису на прелиминарној ранг листи пријава на јавни оглас за додјелу помоћи за обнову и санацију вјерских објеката. Коначна листа за додјелу средстава се разликује од прелиминарне (поједини вјерски објекти на прелиминарној листи не испуњавају прописане услове и нису бодовани а уврштени су у коначну листу за додјелу средстава). Неки од захтјева нису на прописаном обрасцу а на појединим захтјевима није наведен трансакциони рачун за уплату средстава. Правдање средстава која су добијена у 2015. г. није вршено на адекватан начин или уопште није вршено. Министарство није у складу са чланом 14. донесених процедура доставило извјештај Министарству финансија на прописаном обрасцу (прилог бр.6).

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

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 2.743.756 КМ (39% у односу на буџетом одобрена средства). Чине их дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и то: грађанима (2.543.238 КМ) и другим институцијама

обавезног социјалног осигурања (200.518 КМ). Укупно неизмирене обавезе за дознаке са 28.02.2017. г. исказане су у износу од 2.061.789 КМ.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на дознаке за рјешавање проблема: избјеглица и расељених лица (1.423.591 КМ), интерно расељених лица (287.000 КМ), финансирање повратка у Републику Српску (475.647 КМ), финансирање повратка у Федерацију Босне и Херцеговине (307.000 КМ) и дознаке за пројекат Фонд за повратак (50.000 КМ).

#### Дознаке за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица

Програмом рјешавања проблема избјеглица и расељених лица планирана су и буџетом одобрена средства у износу од 1.800.000 КМ, док су реализована у износу од 1.423.591 КМ (79% у односу на буџетом одобрена средства). Односе се на трошкове алтернативног смјештаја и то: индивидуалног; закупа објеката; одржавања станова и објеката, комуналних услуга и трошкове електричне енергије. Износ од 1.051.459 КМ је остао неизмирен на дан 28.02.2017. г.

*Трошкови индивидуалног алтернативног смјештаја* исказани су у износу од 653.845 КМ. Министарство сваке године 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 477.339 КМ. Министарство је закључило уговоре са 8 установа (углавном домови пензионера) које издају просторије под закуп. Цијену услуга смјештаја у домовима пензионера рјешењем доноси министар здравља и социјалне заштите Републике Српске на основу члана 83. став 1. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, бр.5/93,15/96 и 110/03).

*Трошкови одржавања станова и објеката, комуналне услуге и трошкови електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја* исказани су у износу од 292.407 КМ. Односе се на трошкове одржавања, електричне енергије, комуналне услуге и сл., док се износ од 85.270 КМ односи на санацију кровова објеката алтернативног смјештаја у Дервенти и Приједору.

Крајем 2016. г. на подручју Републике Српске Министарство је обезбјеђивало алтернативни смјештај за 3.050 породица (7.834 лица).

#### Дознаке за рјешавање проблема: интерно расељених лица, финансирање повратка у Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине

Програмом рјешавања проблема избјеглица и расељених лица планирана су и буџетом одобрена средства у износу од 5.175.000 КМ, док су реализована у износу од 1.069.647 КМ (21% у односу на буџетом одобрена средства). Односе се на: помоћ при обнови стамбених јединица, средства за одрживи повратак и интервентна средства. Износ од 1.030.647 КМ је остао неизмирен на дан 28.02.2017. г.

*Средства у виду помоћи при обнови стамбених јединица-пројекти* исказана су у износу од 273.047 КМ. Односе се на захтјеве расељених лица и то: два захтјева (од по 6.000 КМ), један захтјев на 12.000 КМ и један захтјев на 15.000 КМ. Износ од 234.047 КМ односи се на обавезу Министарства преузету из Регионалног програма стамбеног збрињавања „RHP ВН1“. Министарство је 17.10.2016. г. са извођачем радова („Ехта-Р“ д.о.о. Дервента) закључило уговор о извођењу радова на реконструкцији 7 индивидуалних стамбених објеката у општини Брод у циљу

стамбеног збрињавања избјеглица/повратника из Хрватске, Србије и Црне Горе у износу од 234.842 КМ (без ПДВ-а). Анексом уговора изузети су радова који се неће изводити, јер приступни пут за један стамбени објект није у функцији, као и неподвижни радови и вишак радова на другом објекту, те укупна вриједност уговора износи 200.040 КМ (без ПДВ-а).

*Средства за одрживи повратак* исказана су у износу од 757.600 КМ.

Министарство је донијело Процедуре рада за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине (од 23.03.2016. г.) и расписало Јавни оглас у „Независним новинама“ и „Вечерњем листу“ (25.03.2016. г.) за подношење пријава за остваривање помоћи из Програма одрживог повратка.

Комисија формирана од стране министра 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. Ранг листе су 27.09.2016. г. објављене на веб страници Министарства, што није у складу са чланом 9. Процедура рада за одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине јер је рок 30 дана од дана истека рока за подношење пријава као и право приговора 8 дана од дана објављивања.

Средства су одобрена за 147 корисника (од укупно 1.061 захтјева) и то: за 126 корисника у износима 1.000-7.000 КМ (набавка пољопривредне механизације, објекта за повртларство, пчеларство, куповину стоке, набавку садница, проширење воћњака и сл.), за 21 корисника у износима 10.000-27.000 КМ (проширење објекта у сточарству, опремање објекта за прераду воћа и поврћа, изградња објекта за занатство и сл.). Износ од 30.000 КМ се односи на новчану помоћ за „Економску интеграцију мањинских повратничких породица у општину Зворник“ (удружење средстава Catholic Relief Services БиХ-„ЦРС“ и Министарства), на основу Рјешења Владе Републике Српске (број 04/1-012-2-2481/16 од 17.11.2016. г.).

*Интервентна средства* исказана су у износу од 39.000 КМ (за четири корисника). Средства су додијељена у износима од 7.000 до 12.000 КМ у сврху завршетка изградње породичних стамбених објекта.

Министарство је рјешавало приспјеле захтјеве у складу са Процедурама за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица (од 23.03.2016. г.). Након добијених сагласности Владе Републике Српске министар је донио рјешења на основу којих се одобравају исплате новчаних средстава.

Дознаке за пројекат Фонд за повратак исказана је у износу од 50.000 КМ (цјелокупан износ није измирен на дан 28.02.2017. г.).

Министарство је заједно са Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине, Федералним министарством расељених особа и избјеглица и Владом Брчко дистрикт Босне и Херцеговине потписник Споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2016. г. (број 18.01-07-703/16 од 20.12.2016. г.). Обавеза Министарства по наведеном споразуму износи 50.000 КМ у корист Фонда за повратак. Средства из члана 2. овог споразума расподијелиће се за финансирање пројекта

електрификације стамбених јединица и пројеката обнове и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре на подручјима гдје живе расељена лица и повратници.

Дознаке за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника исказане су у износу од 200.518 КМ (134% у односу на буџетом одобрена средства).

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, 17/08, 1/09 и 106/09 ), Упутством о примјени члана 10. став 1. тачка 12. и члана 53. став 1. тачка 10. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 15/02) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 116/12).

Чланом 10. Закона о здравственом осигурању и измјенама и допунама Закона о здравственом осигурању изједначена су права избјеглица, расељених лица и повратника. Обвезник плаћања доприноса за здравствено осигурање је Министарство.

Уговором о компензацији (од 23.01.2017. г.) између Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске, Министарства за избјеглице и расељена лица и Пореске управе Републике Српске компензиран је износ од 166.839 КМ, који се односи на обавезе Министарства доспјела за плаћање на дан 31.12.2016. г. Овом компензацијом измирене су обавезе према Фонду здравственог осигурања за период март-децембар 2016. г.

#### **6.1.2.3.3. Трансфери између буџетских јединица**

Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти исказани су у износу од 802.500 КМ (439% у односу на буџетом одобрена средства) и нису измирани са 28.02.2017. г. Чине их трансфери јединицама локалне самоуправе за финансирање: интерно расељених лица (190.000 КМ) и за повратак у Републику Српску (612.500 КМ).

Због тога што је највећи дио оперативних средстава дозначен у децембру није било могуће провести поступак јавних набавки и реализовати првобитни план дефинисан Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2016. г. Извршена је реалокација средстава са дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова на трансфере како би имплементацију пројеката у наредном периоду извршиле локалне заједнице.

Министарство суфинансира пројекте који се односе на улагања у инфраструктуру (асфалтирање локалних путева, реконструкцију водоводних мрежа, изградњу уличне расвјете, санацију домова културе, санацију гробља и сл.). Поједине општине су кандидовале већи број пројеката за која су им одобрена средства јер је Министарство процијенило да заједно са средствима која улажу општине завршавају већ започете пројекте. Средства су одобрена и то: по два пројекта општинама Брод (70.000 КМ) и Добој (36.000 КМ), а по три пројекта општинама Нови Град (90.000 КМ); Пелагићево (83.000 КМ) и Шамац (52.000 КМ).

Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2016. г. усвојеним од стране Владе Републике Српске предвиђена су средства за: финансирање повратка у Републику Српску (24 општине/града, повратници хрватске и бошњачке националности); финансирање повратка у Федерацију Босне и Херцеговине (13 општина/градова, повратници српске националности) и



рјешавање проблема интерно расељених лица (15 општина/градова, повратници српске националности).

Након објављеног Јавног позива за додјелу помоћи у обнови, санацији и изградњи стамбених објеката за повратнике у Републику Српску, Федерацију Босне и Херцеговине и интерно расељена лица за све општине/градове обухваћене наведеним Програмом сачињена је Прелиминарна ранг листа потенцијалних корисника помоћи. Све општине/градови (сем пет) су се изјаснили и доставили Министарству приоритетне инфраструктурне пројекте, попуњене на предвиђеном пријавном обрасцу. Након извршеног прегледа и анализе, комисија је утврдила пројекте који испуњавају услове предвиђене Процедурама за дефинисање и избор пројеката обнове, санације, изградње инфраструктурних и стамбених објеката и објеката инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Министарства (од 23.03.2016. г.) и предложила да исти буду реализовани према расположивим средствима Министарства. Предложена листа није објављена на веб страници Министарства. За све предложене пројекте од Владе Републике Српске добијена су рјешења о сагласности.

***Препоручујемо министру да обезбиједи поштовање донесених Процедура рада које се односе на: додјелу новчаних средстава за рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова и одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.***

#### **6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 858.406 КМ (фонд 01), а у највећем износу чине их: набавна вриједност реализованих залиха (ауто гума) у износу од 8.824 КМ, расходи по основу амортизације (841.540 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине (7.969 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на: расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања од Фонда дјечије заштите (6.670 КМ) и Фонда здравственог осигурања (1.299 КМ).

#### **6.1.2.5. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 14.297 КМ и у цјелости се односе на издатке за нефинансијску имовину и мањи су за неисказане издатке за отплату дугова у износу од 3.484.934 КМ. Исказане издатке чине издаци за набавку: опреме (канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме) у износу од 5.473 КМ и ауто гума у износу од 8.824 КМ.

Издаци за отплату дугова нису исказани, а по налазу ревизије износе 3.484.934 КМ.

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 3.484.934 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходне године у извршењу буџета за 2016. г., што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са***

**чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 34.073.796 КМ бруто вриједности, 12.208.236 КМ исправке вриједности и 21.865.560 КМ нето вриједности.

Нето вриједност имовине Министарства чине: нефинансијска имовина (21.815.072 КМ) и финансијска имовина (50.488 КМ).

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

Произведену сталну имовину нето вриједности (21.220.948 КМ) највећим дијелом чине: зграде и објекти (21.145.067 КМ) и постројења и опрема (73.248 КМ).

У оквиру зграда и објеката исказана је вриједност 889 стамбених јединица изграђених средствима Владе Републике Српске. Одлукама Владе Републике Српске (13.04.2016. г. и 26.05.2016. г.) у току године извршен је:

- пренос права располагања и коришћења над некретнинама уписаним у „Б“ листу ЗКУ 15464 к.о. Бијељина I, означеним као етажна к.ч.880/6 Е2 Интергај, по култури пословни простор у површини 152м<sup>2</sup> са Министарства за избјеглице и расељена лица на Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (набавне вриједности 158.260 КМ, исправке вриједности 27.326 КМ и нето вриједности 130.934 КМ).

- пренос права располагања на стамбеној јединици у Вишеграду, насеље Бикавац стан површине 36,80м<sup>2</sup> са Министарства за избјеглице и расељена лица на Министарство рада и борачко инвалидске заштите (набавне вриједности 25.924 КМ, исправке вриједности 5.671 КМ и нето вриједности 20.253 КМ).

*Нето вриједност опреме* (73.248 КМ) у највећем износу чине: рачунарска опрема (29.367 КМ), моторна возила (29.396 КМ) и канцеларијски намјештај (5.883 КМ).

У оквиру опреме исказано је повећање у износу од 15.839 КМ, а односи се на набавке: рачунарске опреме (4.420 КМ), канцеларијског намјештаја (1.053 КМ) и донације рачунарске опреме и канцеларијског инвентара (10.366 КМ) од стране UNHCR. У току године извршен је пренос опреме са Министарства за избјеглице и расељена лица на:

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (набавне и исправке вриједности 9.120 КМ);

- Општину Вишеград (набавне и исправке вриједности 2.751 КМ).

Трошкови амортизације исказани су у износу од 841.540 КМ, од чега се на зграде и објекте односи (807.041 КМ) и на опрему (34.499 КМ).

*Нето вриједност непроизведене сталне имовине* (63.833 КМ) односи се на земљиште на којем су изграђене двије стамбене зграде са 14 станова и једном

кућом чији је власник Влада Републике Српске, а Министарство их користи за смјештај избјеглих и расељених лица.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси нето вриједности (530.291 КМ) односе се на 19 недовршених пословних простора у Вишеграду, насеље Гарча.

На основу Програма о распуштању прихватних центара Републике Српске који је усвојен од стране Народне Скупштине Републике Српске (26.06.1998. г.) средствима Владе Републике Српске изграђени су стамбени објекти у сврху обезбјеђења алтернативног смјештаја за избјегла и расељена лица. У саставу тих стамбених објеката налази се 19 недовршених пословних простора који су по закљученом споразуму о диобном билансу сувласничких дијелова припали Влади Републике Српске-Министарству. Влада Републике Српске је 28.10.2005. г. донијела закључак да се у складу са важећим прописима продају незавршени пословни простори.

У циљу реализације закључка Владе Републике Српске Министарство се више пута обрађало општини Вишеград са захтјевом да се изврши укњижавање стамбено пословних објеката након чега би се приступило продаји пословних простора. У поступку издавања употребних дозвола, општина Вишеград је 22.11.2012. г. обавијестила Министарство да технички пријем није урађен за пословне просторе и да се исти неће моћи укњижити у књиге уложених уговора све док не буду завршени. За завршетак изградње потребна су значајна буџетска средства са којима Министарство у текућој буџетској години не располаже. У књиговодственој евиденцији Министарства пословни простори су евидентирани као инвестиције у току чија је књиговодствена вриједност 530.291 КМ. У току ревизије Министарство је од општине Вишеград добило допис у којем је општина спремна наведене просторе прихватити у својину и у току су активности за пренос власништва у сврху њиховог завршетка.

**Финансијска имовина** исказана је у нето износу од 50.488 КМ и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину.

Краткорочну финансијску имовину чине остала краткорочна потраживања и то потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.833 КМ) и Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (45.655 КМ).

За потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци извршена је исправка у износу од 7.969 КМ, од чега се на Фонд здравственог осигурања Републике Српске односи 1.299 КМ, а на Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске 6.670 КМ.

Спорна остала краткорочна потраживања и корекција осталих краткорочних потраживања исказани су у укупном износу од 93.078 КМ, а чине их потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (75.448 КМ), Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (6.670 КМ) и потраживања по пресуди Основног суда у Сокоцу број ПС-5/05 од 16.03.2006. г. од "Караван" д.о.о. Соколац (10.960 КМ). Министарство се неколико пута обрађало Правобранилаштву Републике Српске, сједиште замјеника Соколац-Пале ради наплате потраживања пред надлежним судом.

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 4.821.213 КМ и за 5% су ниже у односу на претходну годину, а чине их: дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 11.868 КМ, а односе се на дугорочно разграничене приходе по основу донација умањене за припадајући дио обрачунате амортизације.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 4.809.345 КМ, а чине их: обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате запослених (189.378 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (84.539 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 37.391 КМ.

У току године спроведене су двије мултилатералне компензације (мај и октобар) у којима је Министарство финансија пријавило обавезе Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске и на тај начин су измирене обавезе у износу од 909.084 КМ.

У току израде финансијских извјештаја Министарство финансија је у периоду (27.02.-03.03.2017. г.) пријавило обавезе Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске које су доспјеле до 31.12.2016. г. те је дио обавеза у износу од 72.110 КМ измирен путем наведене компензације са 28.02.2017. г.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 3.695.537 КМ, а односе се на обавезе за грантове (573.500 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (3.122.037 КМ).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитог нивоа власти исказани су у износу од 802.500 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера јединицама локалне самоуправе за финансирање интерно расељених лица и за повратак у Републику Српску.

У току године измирене су обавезе из 2015. г. у износу од 3.484.934 КМ које нису исказане у оквиру издатака за отплату дугова, (тачка 6.1.2.5. извјештаја).

Министарство до 28.02.2017. г. није измирило краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 4.399.473 КМ, од чега се 1.052.182 КМ односи на обавезе из 2015. г., а износ од 3.347.291 КМ на обавезе из 2016. г.

Обавезе Министарства у износу од 3.347.291 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 63.833 КМ, а односе се на вриједност земљишта на којем су изграђене двије стамбене зграде које Министарство користи за смјештај избјеглих и расељених лица.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

На дан 31.12.2016. г. ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од 33.341.016 КМ, а односе се на: примљене гаранције од банака (32.444 КМ), примљене мјенице за обезбјеђење од ризика реализације уговора (166.833 КМ),

туђа средства у употреби у износу од 33.141.739 КМ (непотраживани станови 14.714.837 КМ и остали објекти 18.426.902 КМ).

Процијењена садашња вриједност непотраживаних станова (516) исказана је у износу од 14.714.837 КМ. Министарство је у току 2016. г. вратило 26 стамбених јединица од којих 22 локалним заједницама или власницима и 4 Министарству рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске на основу записника о примопредаји (Фонд Пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске). Одлуком Владе Републике Српске (од 04.08.2016. г.), о давању сагласности за приватизацију станова право управљања са Фонда пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске пренесено је на Владу Републике Српске (Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске) за 48 државних станова од којих је 46 Министарство већ користило док су 2 стана укњижена.

Процијењена садашња вриједност осталих објекта (484) исказана је у износу од 18.426.902 КМ.

Примјеном Закона о државним становима на којима не постоји станарско право („Службени гласник Републике Српске“, број 98/11) у току 2016. г. враћена су 3 остала објекта локалним заједницама, док је 5 осталих објеката укњижено.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2016. г. води 56 активних судских спорова (првостепени поступци, другостепени поступци, ревизије, апелације). У 55 судских спорова Министарство је тужена страна, док је у 1 судском спору Министарство тужитељ. Од наведених спорова 33 се односе на грађанске парнице са физичким лицима, 15 са правним лицима и 8 радних спорова.

Праћење судских спорова и процјену вриједности врши Министарство, док се планирање потребних средства и извршење врши у Министарству финансија Републике Српске у оквиру унутрашњег дуга (у 2016. г. није било исплата по том основу). С обзиром на значајан износ обавеза из 2015. г. и 2016. г. које су остале неизмирене Министарство процјењује да ће највећи дио добављача обрачунати затезну камату по важећим стопама што би могло износити око 200.000 КМ.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/Образложења, које упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.

МИНИСТАРСТВО ЗА ИЗБЈЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. г.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	66.490	0	0	0	0	66.490	25.586	66.490	66.490		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	48.721	0	0	0	0	48.721	25.586	48.721	48.721		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	2.310	0	0	0	0	2.310	1.440	2.310	2.310		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		2.310					2.310	1.440	2.310	2.310		100	0
729	Остали непорески приходи	0	46.411	0	0	0	0	46.411	24.146	46.411	46.411		100	0
7291	Остали непорески приходи		46.411					46.411	24.146	46.411	46.411		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	17.769	0	0	0	0	17.769	0	17.769	17.769		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	17.769	0	0	0	0	17.769	0	17.769	17.769		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		1.991					1.991		1.991	1.991		100	0
7717	Помоћи у натура		2.475					2.475		2.475	2.475		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		13.303					13.303		13.303	13.303		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>Б. ПРИМИЦИ</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	1.991	1.991			1.991
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	1.991	1.991			1.991
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	1.991	1.991			1.991
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)							0						0
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу							0						0
9113	Примици од финансијских деривата							0						0
9114	Примици од наплате датих зајмова							0		1.991	1.991			1.991
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	0	66.490	0	0	0	0	66.490	25.586	68.481	68.481		103	1.991
	<b>В. РАСХОДИ</b>	10.947.800	7.898.787	0	0	0	0	7.898.787	10.594.780	7.898.787	7.898.787	64	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	10.764.800	6.237.881	0	0	0	0	6.237.881	9.417.517	6.237.881	6.237.881	58	100	0
411	Расходи за лична примања	2.686.600	2.767.298	0	0	0	0	2.767.298	2.728.940	2.767.298	2.767.298	103	100	0
4111	Расходи за бруто плате	2.464.600	2.498.798					2.498.798	2.653.223	2.498.798	2.498.798	101	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	222.000	268.500					268.500	75.717	268.500	268.500	121	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>343.200</b>	<b>295.827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	295.827	<b>368.962</b>	<b>295.827</b>	<b>295.827</b>	<b>86</b>	100	0
4121	Расходи по основу закупа	10.000	2.182					2.182	13.681	2.182	2.182	<b>22</b>	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	104.000	68.129					68.129	94.643	68.129	68.129	<b>66</b>	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	50.500	44.647					44.647	49.537	44.647	44.647	<b>88</b>	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене							0						0
4125	Расходи за текуће одржавање	40.000	41.135					41.135	39.959	41.135	41.135	<b>103</b>	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	59.500	62.890					62.890	64.573	62.890	62.890	<b>106</b>	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	46.000	46.783					46.783	52.520	46.783	46.783	<b>102</b>	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине							0						0
4129	Остали непоменути расходи	33.200	30.061					30.061	54.049	30.061	30.061	<b>91</b>	100	0
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>610.000</b>	<b>431.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	431.000	810.000	431.000	431.000	<b>71</b>	100	0
4151	а) Грантови у иностранство							0						0
4152	б) Грантови у земљи	610.000	431.000					431.000	810.000	431.000	431.000	<b>71</b>	100	0
<b>416</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>7.125.000</b>	<b>2.743.756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.743.756</b>	<b>5.509.615</b>	<b>2.743.756</b>	<b>2.743.756</b>	<b>39</b>	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	6.975.000	2.543.238					2.543.238	5.303.657	2.543.238	2.543.238	<b>36</b>	100	0
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета	150.000	200.518					200.518	205.958	200.518	200.518	<b>134</b>	100	0
<b>47</b>	<b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>858.406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	858.406	<b>867.263</b>	<b>858.406</b>	<b>858.406</b>		100	0
<b>471</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>858.406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	858.406	<b>867.263</b>	<b>858.406</b>	<b>858.406</b>		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		8.824					8.824	10.000	8.824	8.824		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		841.540					841.540	850.187	841.540	841.540		100	0
4713	Расходи резервисања по основу обавеза							0						0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера							0						0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		7.969					7.969	6.881	7.969	7.969		100	0
4716	Губици од продаје имовине							0						0
4717	Дате помоћи у природи							0						0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		73					73	195	73	73		100	0
<b>48</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>183.000</b>	<b>802.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	802.500	<b>310.000</b>	<b>802.500</b>	<b>802.500</b>	<b>439</b>	100	0
<b>481</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>183.000</b>	<b>802.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	802.500	<b>310.000</b>	<b>802.500</b>	<b>802.500</b>	<b>439</b>	100	0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	183.000	802.500					802.500	310.000	802.500	802.500	<b>439</b>	100	0
	<b>БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>							0						0
	<b>Г. И З Д А Ц И</b>	<b>24.000</b>	<b>14.297</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	14.297	<b>24.952</b>	<b>3.499.231</b>	<b>3.499.231</b>	<b>14.580</b>	24.475	3.484.934

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>24.000</b>	<b>14.297</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	14.297	<b>24.952</b>	<b>14.297</b>	<b>14.297</b>	<b>60</b>	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	14.000	5.473	0	0	0	0	5.473	14.952	5.473	5.473	39	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	14.000	5.473					5.473	14.952	5.473	5.473	39	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.000	8.824	0	0	0	0	8.824	10.000	8.824	8.824	88	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.000	8.824					8.824	10.000	8.824	8.824	88	100	0
61	<b>ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0			0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	3.484.934	3.484.934			3.484.934
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	0	3.484.934	3.484.934			3.484.934
6219	Издаци за отплату осталих дугова									3.484.934	3.484.934			3.484.934
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>10.971.800</b>	<b>7.913.084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.913.084</b>	<b>10.619.732</b>	<b>11.398.018</b>	<b>11.398.018</b>	<b>96</b>	144	<b>3.484.934</b>



МИНИСТАРСТВО ЗА ИЗБЈЕГЛИЦЕ И РАСЕЉЕНА ЛИЦА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.г.

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>	33.930.230	12.115.158	21.815.072	22.792.034	21.815.072	100	0
01	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	33.930.230	12.115.158	21.815.072	22.792.034	21.815.072	100	0
011	<b>Произведена стална имовина</b>	33.336.106	12.115.158	21.220.948	22.197.910	21.220.948	100	0
0111	Зграде и објекти	32.548.247	11.403.180	21.145.067	22.103.295	21.145.067	100	0
0112	Постројења и опрема	785.226	711.978	73.248	91.982	73.248	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	2.633		2.633	2.633	2.633	100	0
013	<b>Непроизведена стална имовина</b>	63.833	0	63.833	63.833	63.833	100	0
0131	Земљиште	63.833		63.833	63.833	63.833		
014	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси</b>	530.291	0	530.291	530.291	530.291	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	530.291		530.291	530.291	530.291	100	0
02	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА</b>	0	0	0	0	0		0
1	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	143.566	93.078	50.488	25.564	50.488	100	0
11	<b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	0	0	0	0	0		0
12	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	143.566	93.078	50.488	25.564	50.488	100	0
123	<b>Краткорочна потраживања</b>	143.566	93.078	50.488	25.564	50.488	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	143.566	93.078	50.488	25.564	50.488	100	0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	34.073.796	12.208.236	21.865.560	22.817.598	21.865.560	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>4.821.213</b>	<b>5.060.479</b>	<b>4.821.213</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
21	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>11.868</b>	<b>3.977</b>	<b>11.868</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	11.868	3.977	11.868	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	11.868	3.977	11.868	100	0
22	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>4.809.345</b>	<b>5.056.502</b>	<b>4.809.345</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
222	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>273.917</b>	<b>249.869</b>	<b>273.917</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Обавезе за бруто плате запослених	189.378	231.461	189.378	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	84.539	18.408	84.539	100	0
223	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>37.391</b>	<b>55.423</b>	<b>37.391</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	37.391	55.423	37.391	100	0
225	<b>Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите</b>	<b>3.695.537</b>	<b>4.511.210</b>	<b>3.695.537</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2251	Обавезе за субвенције					0
2252	Обавезе за грантове	573.500	586.500	573.500	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	3.122.037	3.924.710	3.122.037	100	0
229	<b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>	<b>802.500</b>	<b>240.000</b>	<b>802.500</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	802.500	240.000	802.500	100	0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>63.833</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Трајни извори средстава	63.833	63.833	63.833	100	0
32	<b>РЕЗЕРВЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
33	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
391	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>33.341.016</b>	<b>34.290.380</b>	<b>33.341.016</b>	<b>100</b>	
392	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>33.341.016</b>	<b>34.290.380</b>	<b>33.341.016</b>	<b>100</b>	