



**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
Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV047-20

Banja Luka, 12.05.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	22
	6.2.1. Imovina	22
	6.2.2. Obaveze.....	26
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	28
	6.3. Vanbilansna evidencija	28
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske, 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 sa rezervom

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 Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjerauju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije izvršen u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer u popisne liste nije izvršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3, 6.1.2.11 i 6.2.1.1. izvještaja:

Izdaci za nefinansijsku imovinu i nematerijalna proizvedena imovina su potcijenjeni, a rashodi za stručne usluge precijenjeni za iznos od 49.491 KM, jer su nabavljeni računarski programi evidentirani na rashodima za stručne usluge, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.8. izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su u iznosu od 15.367.642 KM, a potcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak za 10.698.313 KM, tekuće doznake za odlikovane borce za 3.574.566 KM, otpremnine za 716.948 KM i transfer Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata za 377.815 KM, jer su tekući rashodi klasifikovani kao ostali obračunski rashodi, što nije u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Ostala kratkoročna potraživanja više su iskazana za iznos potraživanja iz ranijeg perioda od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 101.190 KM i korekciju vrijednosti istih, zbog neadekvatno korigovane greške.

Potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja precijenjena su u iznosu od 133.999 KM, a za isti iznos potcijenjeni su ispravka vrijednosti potraživanja i rashodi obračunskog karaktera, jer navedena potraživanja nisu korigovana u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna potraživanja za invalidnine - dupli korisnici u iznosu od 967.705 KM i korekcija vrijednosti istih u iznosu od 935.705 KM evidentirani su na poziciju razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne pružaju dovoljno informacija, relevantnih za razumijevanje finansijskih izvještaja, kako je propisano članom 46. stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 12.05 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske 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 Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske 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 4. izvještaja:

Javne nabavke nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer za dio roba i usluga u iznosu od 242.847 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, a dio nabavki proveden direktnim sporazumom, u najmanjem iznosu od 65.601 KM, nije planiran godišnjim planom nabavki niti su donesene pojedinačne odluke ili rješenja o pokretanju istih.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Ministarstvo rada i boračko–invalidske zaštite Republike Srpske nije podnosilo prijave doprinosa na obrascu mjesečne prijave poreza po odbitku (obrazac 1002) u 2019. godini, Poreskoj upravi Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:

Dodjela sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja i sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama, nije vršena u skladu sa članom članom 4. stav (1) Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen-obilježja i vojničkih grobalja oslobodilačkih ratova i članom 14. stav (1) i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovorno 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 Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske.

Banja Luka, 12.05.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.
- 2) rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) u skladu sa MRS-JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvrši ispravka greške nastale prilikom provođenja Instrukcije Ministarstva finansija;
- 4) potraživanja starija od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike;
- 5) sačinjavaju Obrazloženja uz finansijske izvještaje koja sadrže potrebne informacije shodno članu 46. stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- 1) javne nabavke provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 2) prijave doprinosa na obrascu mjesečne prijave poreza po odbitku podnose u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima;
- 3) zaključivanje ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 4) dodjela sredstava po osnovu grantova za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja, kao i dodjela sredstava po osnovu grantova nevladinim organizacijama vrši u skladu sa Pravilnicima o postupcima i kriterijumima za dodjelu sredstava granta;
- 5) na Plan utroška sredstava po osnovu grantova pribavi saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za svaku fiskalnu godinu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske,
- Zakon o zaštiti civilnih žrtava rata,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o internim kontrolnim postupcima u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite,
- Rješenje o odobravanju naknade za korišćenje mobilnih telefona i troškove reprezentacije,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen-obilježja i vojničkih grobalja oslobodilačkih ratova,
- Pravilnik o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama,
- Kriterij za dodjelu finansijske pomoći iz sredstava tekuće doznake, PPB, RVI i CŽR-ostalo,
- Kriterij za dodjelu jednokratne novčane pomoći za socijalno ugrožena lica u 2019. godini,
- Kriterij za odobravanje novčanih sredstava ratnim vojnim invalidima za kupovinu ortopedskih pomagala u 2019. godini,
- Kriterij za dodjelu jednokratne novčane pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite civilnih žrtava rata u 2019. godini.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu Ministarstvo) organizovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 115/18) i vrši upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 25. istog zakona.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Ministarstva obavlja se preko Jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT).

U nadležnosti Ministarstva su JU Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske (u daljem tekstu Fond), JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (u daljem tekstu Zavod), Agencija za mirno rješavanje radnih sporova Republike Srpske i Ekonomsko socijalni savjet. Ministarstvo ima nadležnost i nad Fondom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida zajedno sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Predmet ove revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondu 01 (budžet u užem smislu) i fondu 05 (Fond za posebne projekte).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Ministarstvo nije imalo primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu i sačinila izvještaj broj RV018-19 od 31.05.2019. godine, u kome je dato 11 preporuka. Od 11 datih preporuka pet se odnosi na finansijske izvještaje, a šest preporuka na usklađenost sa propisima. Ministarstvo je u novembru 2019. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), jer isti nije dostavljen u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja.

Od pet datih preporuka za finansijske izvještaje dvije preporuke su djelimično provedene, a tri preporuke nisu provedene. Preporuka, da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 20. tačka 7. i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza je djelimično provedena (obrazloženo pod tačkama 3. izvještaja). Takođe, djelimično je provedena preporuka da se Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (obrazloženo pod tačkama 6.5. izvještaja).

Preporuke da se rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (obrazloženo pod tačkama 6.1.2.8. izvještaja), potraživanja po osnovu povrata dijela sredstava isplaćenih za borački dodatak i invalidninu evidentiraju u okviru ostalih potraživanja (obrazloženo pod tačkama 6.2.1.2. izvještaja) i potraživanja starija od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 73. tačka 2. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (obrazloženo pod tačkama 6.2.1.2. izvještaja), nisu provede.

Od šest datih preporuka za usklađenost poslovanja jedna preporuka je provedena, a pet preporuka nije provedeno. Preporuka data za popunjavanje i pravdanje putnih naloga za službena putovanja je provedena. Preporuke da se provođenje javnih nabavki vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (obrazloženo pod tačkama 4. izvještaja), podnošenje obrazca 1002 u skladu sa propisanom regulativom (obrazloženo pod tačkama 6.1.2.2. izvještaja), propišu uslovi i način koršćenja usluga reprezentacije, zaključivanje ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o radu (obrazloženo pod tačkama 6.1.2.3. izvještaja), dodjela sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama vrši u skladu sa donesenim kriterijumima (obrazloženo pod tačkama 6.1.2.5. izvještaja), nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/19). Pravilnikom je sistematizovano 97 radnih mjesta, sa 128 izvršilaca, osim ministra, od kojih je 50 radnih mjesta državnih službenika, sa 68 izvršilaca i 44 radna mjesta namještenika, sa 56 izvršilaca, dok su radna mjesta šef kabineta ministra, vozač ministra i dva savjetnika ministra nekategorisana radna mjesta.

Na dan 31.12.2019. godine u radnom odnosu u Ministarstvu bilo je 97 radnika, a od toga 94 radnika je zaposleno na neodređeno vrijeme, dok je 3 radnika zaposleno na određeno vrijeme.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer u popisne liste nije izvršen prenos podataka o stanjima potraživanja i obaveza iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem.

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ministar je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. Donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu i sačinjeni su polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- sačinilo izjavu u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i izjavu o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu (član 15. stav (2) navedenog zakona);
- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva);

- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Ministar je dana 30.12.2019. godine imenovao radnu grupu za sprovođenje aktivnosti na implementaciji finansijskog upravljanja i kontrole, a u cilju efikasnijeg uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu.

Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica, u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Godišnjim planom interne revizije za 2019. godinu planirane i provedene su dvije revizije. Sačinjen je Izveštaj o internoj reviziji za period 1.1 – 31.12.2019. godine i donesen Plan rada interne revizije za 2020. godinu.

Nepotpuna primjena jednog dijela važeće regulative, kao i internih akata koja bliže određuju poslovanje Ministarstva, imala je za posljedicu neefikasno funkcionisanje sistema internih kontrola, jer:

- nije identifikovano, evidentirano i objelodanjeno stvarno stanje ostale kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti;
- prilikom prelaska tri radnika iz radnog odnosa na određeno u radni odnos na neodređeno, nije postupano u skladu sa članom 31. i 50. stav (5) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16);
- su suprotno članu 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10) zaposlenim po ugovoru o djelu isplaćivane dnevnice za službena putovanja;
- na Plan utroška sredstava po osnovu grantova nije pribavljena saglasnost Vlade Republike Srpske, što nije u skladu sa član 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18 i 93/19);
- su odobravana sredstva granta udruženjima od javnog interesa, kod kojih je od strane Ministarstva u prethodnim godinama utvrđeno nenamjensko trošenje sredstva, u odnosu na odobrene programske aktivnosti.

Shodno navedenom i u tačkama 4, 6.1, 6.2, 6.3. i 6.5. ovog izvještaja sistem internih kontrola u Ministarstvu nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva donesen je 15.05.2019. godine. Procijenjena vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 863.510 KM (bez PDV-a). Planirano je ukupno 23 nabavke i to 9 direktnih sporazuma, 8 konkurentskih zahtjeva, 2 otvorena postupka, 2 pregovaračka postupka, 1 rezervisani ugovor i 1 nabavka neprioritetne usluge Aneks 2 dio B.

Ministarstvo je provelo 17 postupaka nabavke, ukupne ugovorene vrijednosti od 624.621 KM. Provedena su 4 konkurentska zahtjeva ugovorene vrijednosti 162.179 KM, 1 pregovarački postupak ugovorene vrijednosti 24.219 KM, 11 direktnih sporazuma

ugovorene vrijednosti 54.253 KM i 1 otvoreni postupak ugovorene vrijednosti 383.970 KM, što iznosi 72% u odnosu na planirana sredstva.

Najveća vrijednost provedenih nabavki odnosi se na nabavku usluga za Projekat banjske rehabilitacije ratnih vojnih invalida i članova porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske (383.970 KM), sanaciju spomenika (63.964 KM), obilježavanje značajnih istorijskih događaja (49.700 KM), usluge održavanja uređaja za štampanje (34.515 KM) i izrada programa za pretraživanje i upoređivanje podataka (24.219 KM).

Uzorkom su obuhvaćena 2 postupka provedena konkurentskim zahtjevom u vrijednosti od 98.479 KM, 1 pregovarački postupak u vrijednosti od 24.219 KM, 4 direktnih sporazuma u vrijednosti od 24.910 KM i 1 otvoreni postupak u vrijednosti od 383.970 KM, što je 47% od ukupnog broja provedenih nabavki ili 85% u odnosu na ukupnu vrijednosti provedenih nabavki.

Kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki utvrđeno je da dio nabavki roba, usluga i radova Ministarstva nije proveden u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) jer:

- za robe i usluge, u najmanjem iznosu od 242.847 KM, koje se odnose na dnevnu štampu, gorivo, održavanja vozila, organizaciju prijema i manifestacija, smještaj i reprezentaciju nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama;
- za nabavke u najmanjem iznosu od 65.601 KM, Ministarstvo je zaključilo ugovore putem pregovaračkog i direktnog sporazuma, koje nisu planirane godišnjim planom nabavki, a za direktne sporazume nisu donesene ni odluke/rješenja o pokretanju javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i članom 18. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se javne nabavke provode shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Ministarstvo je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršilo u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija, u formatu programskog budžetiranja te je u zakonom predviđenom roku sačinilo i podnijelo budžetski zahtjev Ministarstvu finansija. Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 304.770.400 KM.

U novembru 2019. godinu usvojen je Rebalans budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19). Rebalansom budžeta za 2019. godinu Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 304.638.600 KM i odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih 2.657.000 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 2.533.700 KM, subvencije 200.000 KM, grantove 1.371.500 KM, doznake 216.161.000 KM, rashode po sudskim rješenjima 55.000 KM, transfere 69.970.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 36.400 KM i ostale izdatke 11.659.000 KM.

Najznačajnije stavke budžetskih rashoda odobrene su u vidu doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz Budžeta Republike i to po osnovu tekućih doznaka za borački dodatak (56.791.400 KM), za porodične invalidnine (74.322.700 KM), za lične invalidnine (70.384.000 KM) te transfer Fondu za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica (57.500.000 KM).

Poslije Rebalansa budžeta izvršeno je deset realokacija. Pet realokacija izvršeno je po odobrenju Vlade Republike Srpske i pet realokacija po odobrenju ministra. Jedna realokacija po odobrenju Vlade Republike Srpske izvršena je sa pozicija drugih budžetskih korisnika na poziciju Ministarstva, dok je ostalih devet realokacija izvršeno unutar pozicija Ministarstva.

Na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske o realokaciji sredstava, sa ostalih budžetskih korisnika na Ministarstvo (završna realokacija), tj. poziciju doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, izvršena je realokacija u ukupnom iznosu od 1.358.996 KM i na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske o realokacijama unutar pozicija Ministarstva u iznosu od 4.380.097 KM. Rješenjima ministra izvršeno je pet realokacija unutar pozicija Ministarstva u iznosu od 2.434.985 KM. Najveći broj realokacija izvršen je sa pozicije tekućih doznaka i na pozicije tekućih doznaka, od čega je iznos od 4.365.857 KM sa istih realociran na poziciju izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda. Preraspodjele sredstava vršene su u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2019. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 121/12, 52/14, 103/15,15/16).

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

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 304.655.632 KM (fond 01), što je za 17.032 KM veće u odnosu na rebalans budžeta. Razlika je pokrivena eksternom realokacijom sa drugih budžetskih korisnika odobrenom od strane Vlade Republike Srpske. Na fondu 05 izvršenje je iskazano u iznosu od 9.023.949 KM, tako da su budžetski rashodi i izdaci (osim obračunskih rashoda) na fondu 01 i fondu 05 iskazani u ukupnom iznosu od 313.679.581 KM.

U izvještaju o izvršenju budžeta prihodi i primici (osim obračunskih prihoda) iskazani su u iznosu od 88.591 KM i isti se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici sa obračunskim приходima iskazani su u iznosu od 152.135 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 112.624 KM. Odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 19.654 KM, a čine ih prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 15.880 KM i odnose se na prihode po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita, taksi i licenci.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.774 KM. Odnose se na prihode od povrata sredstava na ime više isplaćenih invalidnina i boračkog dodatka, koji su evidentirani prema instrukciji Ministarstva finansija.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 63.544 KM, a odnose se najvećim dijelom na obračunati prihod (43.089 KM), po osnovu prenosa prava vlasništva nad jednom stambenom jedinicom, sa Opštine Zvornik na Ministarstvo (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1 - zgrade i objekti) i obračunatog prihoda (19.539 KM) po osnovu pomoći u naturi od međunarodnih organizacija (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1 - oprema).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 29.426 KM i čine ih transfer od Zavoda za zapošljavanje po osnovu povrata sredstava iz stečajne mase.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 39.511 KM, a najvećim dijelom odnose se na primitke u iznosu od 38.663 KM, od uplata Zavoda za zapošljavanje po osnovu povrata sredstava iz stečajne mase.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (sa rashodima obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 336.771.468 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 327.747.519 KM, a na fondu 05 u iznosu od 9.023.949 KM.

Rashode i izdatke (bez rashoda obračunskog karaktera) na fondu 01 čine tekući rashodi (218.063.368 KM), transferi (70.542.677 KM) i izdaci (16.049.587 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 23.091.887 KM i isti se ne planiraju u budžetu. Rashodi na fondu 05 čine transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi u potpunosti se odnose na fondu 01. Čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (2.655.069 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.189.816 KM), subvencije (200.000 KM), grantovi (1.892.050 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (211.037.568 KM) i rashodi po sudskim rešenjima (88.865 KM).

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu 2.657.000 KM i manji su za 1.931 KM, u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode za bruto plate, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 2.451.645 KM. Čine ih rashodi za osnovnu platu (1.428.944 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate (105.143 KM), porez na platu (105.600 KM) i zbirni doprinosi (811.958 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu 94.987 KM. Čine ih naknade za prevoz na posao i sa posla (55.795 KM), jubilarne nagrade (8.153 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (4.195 KM), ostale nagrade (2.100 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (10.131 KM),

dnevnice za službena putovanja u inostranstvo (5.101 KM), zbirni doprinosa (7.907 KM) i porez na dohodak (1.605 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 83.495 KM. Odnose se na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (29.325 KM), rashode za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i dr. odsustva koji se ne refundiraju (2.067 KM), ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (2.410 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (46.879 KM)

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 24.942 KM. Odnose se na otpremnine po kolektivnom ugovoru (4.486 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (4.636 KM), novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika (3.510 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (4.628 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (6.997 KM) i rashode za poreze i doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (685 KM).

Ministarstvo nije podnosilo prijave doprinosa na obrascu mjesečne prijave poreza po odbitku (obrazac 1002) u 2019. godini Poreskoj upravi Republike Srpske do kraja mjeseca za prethodni mjesec, što nije u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 114/17 i 112/19).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se prijave doprinosa na obrascu mjesečne prijave poreza po odbitku podnose u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima.

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 2.189.816 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 14.656 KM. Odnose se na rashode za zakup poslovnih prostora sa JU Dom penzionera Banja Luka (7.325 KM) i Gradskom organizacijom Crvenog krsta Banja Luka (7.200 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 81.061 KM. Najvećim dijelom čine ih rashodi za utrošak električne energije (2.711 KM), usluge korištenja fiksnog telefona (21.285 KM), usluge korištenja mobilnog telefona (19.375 KM), poštanske usluge (34.223 KM) i usluge korištenja interneta (2.060 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 47.807 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode za kompjuterski materijal (7.677 KM), obrasce i papir (10.447 KM), registratore, fascikle i omote (9.706 KM), kancelarijska pomagala (2.156 KM), ostali kancelarijski materijal (5.419 KM), službena glasila (4.929 KM) i dnevnu štampu (6.283 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 21.957 KM. Čine ih rashodi za tekuće održavanje sedam motornih vozila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 83.517 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (11.375 KM), smještaja i hrane na službenom putu u inostranstvu (7.951 KM), utroška goriva (58.184 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.255.497 KM. Odnose na rashode po osnovu usluga isplata putem pošte (951.898 KM), osiguranja vozila (1.358 KM), osiguranja zaposlenih (3.249 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (126.507 KM),

objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (17.314 KM), prevođenja (3.887 KM), održavanja računarskih programa (138.353 KM), održavanja računarske i biro opreme (10.278 KM) i održavanja licenci (2.654 KM).

Rashodi za usluge isplata putem pošte, odnose se na isplatu boračkog dodatka, invalidnina i ostalih naknada korisnicima prava iz Zakona o pravima boraca, porodica poginulih boraca, ratnih vojnih invalida odbrambeno – otadžbinskog rata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 134/11, 9/12, 40/12 i 18/15) i Zakona o zaštiti civilnih žrtava rata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 24/10 – prečišćen tekst) i na troškove štampanja uputnica. Ugovor za navedene usluge zaključen je sa preduzećem „Pošte srpske“ a.d. Banja Luka.

Rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade i uvezivanja odnose se na usluge laserskog štampanja i konvertovanja dokumenata, skeniranja i digitalizacije medicinske dokumentacije.

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge nastavka i proširenja dijela poslova digitalizacije vojne dokumentacije i modernizacije sistema za isplatu gotovinskih primanja iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata i održavanje računarskih programa. Za usluge održavanja proveden je postupk javnih nabavki.

Rashodi za usluge održavanja računara i biro opreme se najvećim dijelom odnose na rashode za održavanje printera, kopir aparata, skenera i faksa, za koje je proveden postupak javne nabavke.

Na navedenoj poziciji evidentirana je nabavka računarskih porograma u ukupnom iznosu od 49.491 KM, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18), te je pozicija rashoda za stručne usluge precijenjena, a potcijenjena pozicija izdataka za nefinansijsku imovinu i pozicija nematerijalna proizvedena imovina, za navedeni iznos.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 685.452 KM. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (2.933 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (3.700 KM), bruto naknada članovima komisija i radnih grupa (155.237), bruto naknada po ugovoru o djelu (174.807 KM), reprezentacije u zemlji (10.413 KM), reprezentacije u inostranstvu (933 KM), organizacije prijema i manifestacija (284.302 KM), poklona (10.812 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (5.232 KM), taksi i naknada za registraciju vozila (680 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (39.932 KM).

Ministar je donio Rješenje o odobravanju naknade za korišćenje mobilnih telefona i troškova reprezentacije, u kojem su navedena lica koja mogu koristiti usluge reprezentacije.

Bruto naknada članovima komisija i radnih grupa odnose se na prvostepene i drugostepene ljekarske komisije koje imenuje ministar u skladu sa Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 134/11, 9/12, 40/12 i 18/15), radi rješavanja prava iz navedenog zakona.

Bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na rashode po osnovu zaključenih ugovora za obavljanje poslova evidentiranja, prijema i otpreme pošte, sređivanje i arhiviranje okončanih predmeta Ministarstva, razvrstavanje predmeta po vrstama (u fizičkom i elektronskom obliku), sređivanje medicinske dokumentacije preuzete od VRS. Za sistematizovana radna mjesta, vozača i savjetnika ministra, zaključeni su ugovori o djelu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj

1/16 i 66/18). Navedenim članom zakona je propisano da poslodavac može da zaključi ugovor sa određenim licem radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Ministarstvo je angažovanim licima po ugovoru o djelu isplaćivalo dnevnice za službena putovanja, što nije u skladu sa članom 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Rashodi po osnovu obilježavanja značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata odnose se na rashode povodom obilježavanje događaja. Čine ih umjetnički program, štampanje pozivnica i plaketa, cvijeće, prevoz zvanica i građana. Najznačajniji obilježeni događaji su Odbrana zapadnih granica Republike Srpske i Bosne i Hercegovine od Hrvatske agresije u Kozarskoj Dubici, Bitka na Sutjesci, Bitka na Kozari, Donja Gradina – Dan sjećanja na žrtve ustaškog zločina-genocida u koncentracionom logoru Jasenovac i njegovom najvećem stratištu Donja Gradina.

Preporučuje se ministru da obezbjedi da se zaključivanje ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 200.000 KM i odnose se na subvencije javnim ustanovama Domu penzionera Banja Luka (100.000 KM) i Domu penzionera Trebinje (100.000 KM). Vlada Republike Srpske dala je saglasnost na Program rada i finansijski plan za domove penzionera. Domovi penzionera podnose izvještaje o utrošku sredstava.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.892.050 KM, a odnose se na tekuće grantove za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja, tekuće grantove neprofitnim organizacijama i tekuće grantove udruženjima od javnog interesana.

Tekući grantovi za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja iskazani su u iznosu od 537.550 KM.

Za dodjelu sredstava granta raspisan je javni poziv na koji je od strane opština i udruženja stiglo 77 zahtjeva. Komisija je odobrila sredstva 21 organizaciji u ukupnom iznosu od 249.826 KM. Najznačajniji grantovi odobreni su Crkvenoj opštini kolobarsko-grbavička Brčko (60.000 KM), Opštini Vlasenica (30.000 KM), SPCO – Kozarska Dubica (18.000 KM) i Udruženju građana Prijatelji Ilijaša Bijeljina (18.500 KM).

Tekući grantovi nevladinim organizacijama iskazana su u iznosu od 654.000 KM. Ministarstvo je raspisalo javni poziv i odobrilo sredstva za programske aktivnosti za 12 udruženja od javnog interesa u ukupnom iznosu od 250.000 KM. Vlada Republike Srpske dala je saglasnost na Plan utroška sredstava navedenog granta. Najvećim dijelom sredstva su dodijeljena Boračkoj organizaciji Republike Srpske za realizaciju pet programskih aktivnosti (106.000 KM) i Republičkoj organizaciji porodica zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske, za realizaciju pet programskih aktivnosti (30.000 KM).

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa iskazani su u iznosu od 700.500 KM. Ministarstvo je raspisalo Javni poziv za finansiranje nevladinih organizacija i udruženja koja su od javnog interesa i ostalih NVO, koji su u resornoj nadležnosti ovog Ministarstva. Nakon izvršene raspodjele sredstava po utvrđenim kriterijima, Vlada Republike Srpske dala je saglasnost na Plan utroška sredstava. Sredstava granta za isplatu plata i materijalnih trškova su odobrena za 12 udruženja nevladinih organizacija i udruženja od javnog interesa, koji su u resornoj nadležnosti Ministarstva.

Najznačajniji korisnicu ovog granta su Boračka organizacija Republike Srpske kojoj su odobrena sredstva u iznosu od (215.500 KM), Republička organizacija zarobljenih i

poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske, kojoj su odobrena sredstva u iznosu od (100.000 KM), Savezu ratnih vojnih invalida Republike Srpske (70.000 KM), Udruženju amputiraca (UDAS) 65.000 KM i Savezu logoraša Republike Srpske (45.000 KM).

U toku 2019. godini na osnovu rješenja ministra odobrena su sredstva granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja (287.724 KM) i sredstva granta nevladinim organizacijama (404.000 KM), za koja nije raspisan javni poziv, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen-obilježja i vojničkih grobalja oslobođilačkih ratova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/16) i članom 14. stav (1) Pravilnika o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/16). Na Plan utroška sredstava po osnovu grantova nije pribavljena saglasnost Vlade Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu.

Takođe, Ministarstvo je odobravalo sredstva granta udruženjima od javnog interesa kod kojih je u prethodnim godinama utvrđeno od strane Ministarstva nenamjensko trošenje sredstva, u odnosu na odobrene programske aktivnosti (Boračke organizacije Republike Srpske, Republičke organizacije zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske, Savez logoraša Republike Srpske, Udruženje građana Veterani i Savez sjedeće odbojke Republike Srpske), što nije u skladu sa članom 30. Pravilnik o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***dodjela sredstava po osnovu grantova za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja, kao i dodjela sredstava granta nevladinim organizacijama vrši u skladu sa Pravilnicima o postupcima i kriterijumima za dodjelu sredstava granta i***
- ***na Plan utroška sredstava po osnovu grantova pribavi saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za svaku fiskalnu godinu.***

6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 211.037.568 KM. Odnose se na tekuće invalidnine, tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, kapitalne pomoći porodicama palih boraca i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite, PPB, RVI i ČZR.

Tekuće invalidnine iskazane su u iznosu od 149.609.844 KM i odnose se na porodične, lične i civilne invalidnine.

Tekuće doznake za porodične invalidnine iskazane su u iznosu od 73.774.982 KM. Porodična invalidnina je novčana naknada koju ostvaruju članovi porodice po osnovu poginulog, umrlog, ili nestalog, odnosno po osnovu smrti vojnog invalida u skladu sa članom 60. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske. Broj korisnika u januaru 2019. godine iznosio je 20.348 i veći je za 890 u odnosu na decembar 2019. godine. Osnovica za obračun invalidnine u 2019. godini iznosila je 580,20 KM, a utvrđena je Odlukom Vlada Republike Srpske o visini osnovice za obračun primanja za 2019. godinu predviđenih Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske.

Tekuće doznake za lične invalidnine iskazane su u iznosu od 70.291.042 KM. U skladu sa članom 41. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno otadžbinskog rata Republike Srpske, ličnu invalidninu ostvaruju vojni invalidi koji se razvrstavaju u kategorije od I do X prema procentu invaliditeta od 100% do 20%. Lična invalidnina je novčana naknada koju ostvaruju vojni invalidi po osnovu oštećenja organizma nastalog pod okolnostima propisanim navedenim zakonom. Mjesečni iznos lične invalidnine, određuje se u skladu sa članom 43. stav (2) navedenog zakona. Broj korisnika u januaru 2019. godine iznosio je 32.100 i veći je za 509 u odnosu na decembar 2019. godine. Osnovica za obračun invalidnine u 2019. godini iznosila je 580,20 KM a utvrđena je Odlukom Vlada Republike Srpske o visini osnovice za obračun primanja za 2019. godini predviđenih Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske.

Tekuće doznake za civilne invalidnine iskazane su u iznosu od 5.543.820 KM. Civilne invalidnine su u 2019. godini obračunate za prosječno 2.713 korisnika. Pravo na civilnu invalidninu definisano je Zakonom o zaštiti civilnih žrtava rata. Osnovica za obračun civilne invalidnine u 2019. godini iznosila je 435,10 KM, koja je utvrđena Odlukom Vlada Republike Srpske o utvrđivanju osnovice i koeficijentata visine isplate mjesečnih primanja za 2019. godinu predviđenih navedenim zakonom.

Tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata iskazane su u iznosu od 670.850 KM. Odnose se na tekuće doznake PPB, RVI i CŽR-isplate jednokratne pomoći za troškove liječenja, tekuće doznake PPB, RVI i CŽR-jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima, tekuće doznake PPB, RVI i CŽR-ostalo i tekuće doznake porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - isplate jednokratne pomoći za troškove liječenja iskazane su u iznosu od 300.000 KM. Ministarstvo je donijelo kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata u 2019. godini. Kriterijumi definišu kategorije stanovništva kojima se pomoć može odobriti (član porodice PPB bez obzira da li je korisnik porodične invalidnine, RVI, demobilisanim borcima, CŽR-civilni invalidi i žrtve ratne torture) i slučajeve u kojim se odobrava pomoć, ako usljed objektivnih okolnosti ne mogu ostvariti zdravstvenu zaštitu, ako pravo na zdravstvenu zaštitu ne ostvaruju u punom obimu zbog ograničenja uzrokovanim propisima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i ako nisu u mogućnosti snositi troškove liječenja s obzirom na težinu i dužine bolesti. Jednokratna pomoć može se odobriti za liječenje u zdravstvenim ustanovama Republike Srpske odnosno BiH, liječenje u zdravstvenim ustanovama van Republike Srpske, transplantaciju organa, nabavku ortopedskih pomagala i nabavku lijekova. Visina pomoći kreće se u iznosu do 500 KM za kupovinu lijekova do 2.000 KM, za ostale predviđene načine liječenja. U 2019. godini odobreno je 679 zahtjeva za pomoć. Zaprimljene zahtjeve rješavala je komisija za dodjelu sredstava imenovana od strane ministra.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima iskazane su u iznosu od 164.400 KM. Ministarstvo je donijelo kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za socijalno ugrožena lica u 2019. godini, kojima su definisane kategorije lica kojima se pomoć može odobriti (članovi PPB, RVI, demobilisani borci, civilne žrtve rata-civilni invalidi i žrtve ratne torture). Pomoć za socijalno ugrožena lica odobravana je u iznosima do 2.000 KM. U 2019. godini odobreno je 337 zahtjeva za pomoć. Zaprimljene zahtjeve rješavala je komisija za dodjelu sredstava, imenovana od strane ministra.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR- ostalo iskazane su u iznosu od 201.950 KM. Sredstva su odobravana po osnovu kriterijuma za dodjelu finansijske pomoći iz sredstava tekuće

doznake PPB, RVI I CŽR-ostalo u 2019. godini, a namijenjena su za finansiranje sportskih klubova i udruženja koja okupljaju članstvo ratnih vojnih invalida i članove porodica poginulih boraca, NVO i udruženja opštinskog nivoa iz oblasti boračko invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata (organizacija raznih obilježavanja vezanih za Odbrambeno-otadžbinski rat, organizacija sportskih takmičenja, pomoć u radu udruženja, pomoć u štampanju knjiga, biltena i ostalo, koje se nisu mogle finansirati u okviru drugih budžetskih pozicija). U 2019. godinu doznačena su sredstava za 57 korisnika, u iznosima od 1.000 KM do 10.000 KM. Zaprimitljene zahtjeve rješavala je komisija za dodjelu sredstava, imenovana od strane ministra. Reviziji nije prezentovano da je za date pomoći vršeno utvrđivanje namjenskog trošenja javnih sredstava.

Tekuće doznake porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske iskazane su u iznosu od 4.500 KM. Obračun doznaka porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske definisan je Pravilnikom o naknadi troškova sahrane ekshumiranog borca („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/12).

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 60.447.438 KM. Odnose se na tekuće doznake za mjesečni borački dodatak, za nabavku ortopedskih pomagala, unapređenje materijalnog položaja boraca sa navršениh 65 godina, za uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje demobilisanim borcima i za zaštitu žrtava ratne torture.

Tekuće doznake za mjesečni borački dodatak iskazane su u iznosu od 56.531.540 KM. Borački dodatak na mjesečnom nivou isplaćuje se borcima sa navršениh 60 godina starosti, u iznosu od 1,65 KM po mjesecu provedenom u zoni borbenih dejstava. Visina mjesečnog boračkog dodatka kreće se od 23 KM do 104 KM. U 2019. godini mjesečni borački dodatak obračunat je za prosječno 75.701 korisnika.

Tekuće doznake za nabavku ortopedskih pomagala iskazane su u iznosu od 1.433.790 KM, a odnose se na doznake za pomoć prilikom nabavke ortopedskih pomagala ratnim vojnim invalidima Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske, amputircima i paraplegičarima. Ministarstvo je u 2019. godini donijelo kriterije za odobravanje novčanih sredstava ratnim vojnim invalidima za kupovinu ortopedskih pomagala. U 2019. godini tekuće doznake za ortopedska pomagala odobrene su za 312 korisnika.

Tekuće doznake za unapređenje materijalnog položaja boraca sa navršениh 65 godina iskazane su u iznosu od 874.427 KM. Pravo na doznaku za unapređenje materijalnog položaja boraca sa navršениh 65 godina prvostepeni organ rješava po zahtjevu stranke, a obezbjeđuje se isplatom mjesečnog novčanog primanja u iznosu od 187,84 KM. U 2019. godini mjesečno primanje za unapređenje materijalnog položaja boraca obračunato je za prosječno 341 korisnika. Broj korisnika primanja za unapređenje materijalnog položaja boraca u januaru 2019. godine bio je 116, a u decembru 440 korisnika.

Tekuće doznake za zaštitu žrtava torture iskazane su u iznosu od 244.596 KM. U skladu sa Zakonom o zaštiti civilnih žrtava rata-prečišćen tekst, a na zahtjev zainteresovanog lica o navedenim pravima, zahtjev rješava u prvom stepenu nadležni opštinski organ uprave, na čijem području podnosilac zahtjeva ima prebivalište, odnosno boravište. U 2019. godini mjesečno primanje za zaštitu žrtava torture obračunato je za prosječno 80 korisnika.

Tekuće doznake za uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje demobilisanim borcima iskazane su u iznosu od 1.358.996 KM. Navedena sredstva nisu planirana rebalansom budžeta, a obezbjeđena su Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava između budžetskih korisnika. Odnosi se na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za 2.810 demobilisanih boraca, koji su se u periodu od 01.01.1996. godine do 29.09.2000. godine nalazili na evidenciji Zavoda za zapošljavanje.

Kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata iskazane su u iznosu od 8.000 KM. Odnose se na sredstva odobrena Rješenjem Vlade Republike Srpske o dodjeli nepovratnih sredstava za trajno zbrinjavanje po osnovu statusa ratnog vojnog invalida četvrte kategorije, u skladu sa članom 38. stav 4. Uredbe o stambenom zbrinjavanju porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/19).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite porodicama palih boraca, RVI i civilnih žrtava rata - Projekat banjska rehabilitacija iskazane su iznosu od 301.435 KM. Na osnovu Projekta banjske rehabilitacije RVI i članova PPB za 2019. godinu Ministarstvo je odobrilo korišćenje banjske rehabilitacije za ukupno 589 korisnika i to za 311 korisnika iz kategorije ratnih vojnih invalida, za 277 korisnika iz kategorije porodica poginulih boraca i jednog korisnika iz kategorije porodica poginulih boraca po odobrenju ministra. Za ove doznake obezbijedena je saglasnost Vlade Republike Srpske i provedena javna nabavka usluga iz Aneksa 2 dio B.

6.1.2.7. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 88.865 KM. Odnose se na rashode po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (87.753 KM) i po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (1.112 KM).

6.1.2.8. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 23.091.887 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 16.802.228 KM. Odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara (6.825 KM), obračunatu amortizaciju (205.854 KM), date pomoći u naturi (1.221.907 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (15.367.642 KM).

Obračun amortizacije izvršen je na osnovu preračunatih amortizacionih stopa, vodeći računa o preostalom korisnom vijeku svake amortizacione grupe, utvrđenom na bazi Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Rashodi po osnovu datih pomoći u naturi odnose se na prenos prava vlasništva nad 35 stambenih jedinica sa Ministarstva na Distrikt Brčko (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1 - zgrade i objekti).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na ukalkulisane obaveze za borački dodatak za 2019. godinu (10.698.312 KM), odlikovanja za 2019. godinu (3.574.566 KM), otpremnine shodno članu 271. Zakona o radu (716.947 KM) i obaveze Fondu zdravstvenog osiguranja-ukalkulisane obaveze po osnovu transfera (377.815 KM). Navedeni rashodi predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, potcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak (10.698.312 KM), tekuće doznake za odlikovane borce (3.574.566 KM), obaveze za otpremnine (716.947 KM) i obaveze za transfer Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata (377.815 KM), a precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera (15.367.642 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 1.154.674 KM i odnose se na rashode po osnovu prenosa prava nad 200

stambenih jedinica sa Ministarstva na lokalne zajednice (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1 - zgrade i objekti).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.9. Transferi ostalim jedinicama vlasti

Transferi su iskazani u iznosu od 79.566.626 KM. Čine ih transferi između različitih jedinica vlasti i transferi unutar iste jedinice vlasti. Na fondu 01 iskazan je iznosu od 70.542.677 KM, a na fondu 05 iznos od 9.023.949 KM.

Transferi između jedinica različitog nivoa vlasti odnose se na transfere Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica i zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida, PPB i CŽR i Zavodu za zapošljavanje za podsticaj zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih boraca i djece poginulih boraca i program socijalnog zbrinjavanja.

Transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnosi se na transfer za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih lica (57.500.000 KM) i transfer za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata (5.671.674 KM).

Transferi Zavodu za zapošljavanje iskazani su u iznosu od 1.097.199 KM, a odnose se na transfere za podsticaj na samozapošljavanje boraca i djece poginulih boraca (1.000.000 KM) i socijalno zbrinjavanje radnika (97.199 KM). Na osnovu Zakona o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 30/10,102/12 i 94/19) i Zakona o doprinosima Republike Srpske između Zavoda za zapošljavanje i Ministarstva potpisan je Memorandum o međusobnoj saradnji dana 28.12.2017. godine, kojim su definisane aktivnosti koje se provode od strane Zavoda za zapošljavanje i Ministarstva.

Transfer Zavodu za zapošljavanje (fond 05) – Projekat zapošljavanja u Republici Srpskoj iskazan je u iznosu od 9.023.949 KM. Vlada Republike Srpske donijela je 27.07.2017. godinu Odluku o osnivanju Jedinice za upravljanje Projektom podrške u zapošljavanju. Imenovano je pet članova jedinice za implementaciju projekta. Dva člana su iz Ministarstva, dva člana iz Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i jedan član iz Zavoda za zapošljavanje. Cilj projekta je povećanje zaposlenosti u privatnom sektoru odabranih ciljnih grupa, odnosno registrovanih nezaposlenih lica (mladi, dugoročno nezaposlena lica i lica koja imaju više od 40 godina) kao i jačanje službe Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske. Rok za završetak projekta je 01.10.2021. godina.

Transferi između jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 6.273.805 KM. Odnose se na transfere Fondu PIO, Ekonomsko-socijalnom savjetu (110.000 KM) i Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova (352.282 KM).

Transfer Fondu PIO iskazan je u iznosu od 5.811.523 KM. Odnosi se na transfere po osnovu šest odluka Vlade Republike Srpske o odobravanju sredstava o socijalnom zbrinjavanju radnika, koji su procesom stečaja preduzeća ostali bez zaposlenja, a koji su se prethodno prijavili na javni poziv Fonda PIO za uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, u svrhu ispunjavanja uslova za starosnu penziju.

Transfer Ekonomsko-socijalnom savjetu iskazan je u iznosu od 110.000 KM. Ekonomsko-socijalni savjet je tripartitno tijelo, osnovano s ciljem podsticanja i razvoja kolektivnog pregovaranja i usklađivanja interesa radnika, poslodavaca i Vlade Republike Srpske.

Transfer Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova iskazan je u iznosu od 352.282 KM. JU "Agencija za mirno rješavanje radnih sporova" osnovana je u skladu sa odredbama Zakona o mirnom rješavanju radnih sporova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/09). Agencija je pravno lice, čija se poslovanje i organizacija uređuju Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16).

6.1.2.10. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 16.049.587 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 17.983 KM. Čine ih izdaci za nabavku opreme (11.158 KM) i izdaci za zalihe materijala-auto gume (6.825 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu, tj. Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazani su manje za iznos od 49.491 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.3 i 6.2.1.1. izvještaja - rashodi za sturčne usluge).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 16.031.604 KM. Čine ih ostali izdaci i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 15.954.885 KM. Rješenjima Vlade Republike Srpske izvršene su realokacije sredstava sa pozicije tekuće doznake za odlikovanja i pozicije otpremnine po članu 271. Zakona o radu na navedenu poziciju, tj. poziciju izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godine. Odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda i to godišnjeg boračkog dodataka iz 2018. godine (11.424.072 KM), odlikovanja boraca za 2018. godinu (3.591.585 KM), otpremnina po članu 271. Zakona o radu (919.856 KM) i kapitalnih doznaka za stambeno zbrinjavanje PPB i RVI od I do IV kategorije (19.372 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 76.718 KM. Odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (35.198 KM), porez na naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (2.174 KM), doprinose na naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (6.619 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (32.727 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ministarstvo je u izvještaju Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iskazalo neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 4.191.620 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu od 57.960.029 KM.

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 7.668.627 KM bruto vrijednosti, 3.477.007 KM ispravke vrijednosti i 4.191.620 KM neto vrijednosti, a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 5.315.430 KM bruto vrijednosti, 1.415.486 KM ispravke vrijednosti i 3.899.944 KM neto vrijednosti. Odnosi se u potpunosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima neto vrijednosti i to zgrade i objekti (367.953 KM), postrojenja i oprema (177.053 KM), investiciona imovina (32.021 KM), nematerijalna proizvedena imovina (2.733 KM), dragocjenosti (2.468 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (3.317.716 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti, oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 391.198 KM, ispravke vrijednosti od 23.245 KM i neto vrijednosti od 367.953 KM. Odnose se na stambene jedinice namijenjene porodicama poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, koje se finansiraju zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica. U Ministarstvu je evidentirano 14 stambenih jedinica i to u u Distriktu Brčko 9 stambenih jedinica, neto vrijednosti od 224.467 KM i Gradu Zvorniku 5 stambenih jedinica, neto vrijednosti od 151.703 KM.

Po osnovu odluka Vlade Republike Srpske, o prenosu prava svojine na nekretninama, zaključeni su ugovori kojima je sa Ministarstva, u toku revidirane godine, preneseno pravo vlasništva nad 199 stambenih jedinica na Grad Prijedor, u vrijednosti od 6.798.502 KM i prenos prava svojine nad jednom stambenom jedinicom na Grad Zvornik, u vrijednosti od 25.226 KM. Takođe, na osnovu Odluke Vlade od 15.08.2018. godine o davanju saglasnosti da se izvrši privatizacija državnih stanova u Distriktu Brčko, izvršeno je isknjižavanje otkupljenih stanova i prenos prava vlasništva nad 35 stambenih jedinica, u vrijednosti od 1.303.799 KM.

Naprijed navedene stambene jedinice nabavljaju se zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica, a proces prenosa istih na krajnje korisnike (porodice poginulih boraca i ratni vojni invalidi) vrši se u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih stanova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/11, 67/13, 60/15 i 45/18).

Na osnovu Ugovora o izmjenama i dopunama ugovora o prenosu prava svojine na nekretninama od 30.05.2019. godine izvršeno je povećanje na navedenoj poziciji, tj. izvršen je prenos prava svojine nad jednom stambenom jedinicom sa Grada Zvornika na Ministarstvo, u vrijednosti od 44.804 KM.

Smanjenje je iskazano u ukupnom iznosu od 4.647 KM i to po osnovu obračunate amortizacije zgrada i objekata za revidiranu godinu.

Oprema je iskazana u bruto vrijednosti 948.266 KM, ispravke vrijednosti od 771.213 KM i neto vrijednosti od 177.053 KM, a najvećim dijelom se odnosi na motorna vozila, računarsku opremu i kancelarijski namještaj.

Smanjenje na navedenoj poziciji iskazano je, po osnovu obračunate amortizacije za 2019. godinu, u ukupnom iznosu od 53.664 KM i na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske od 07.03.2019. godine o prenosu pravo vlasništva bez naknade, nad jednim vozilom u iznosu od 33.760 KM nabavne vrijednosti, na Dom penzionera Trebinje (vozilo u potpunosti amortizovano).

Povećanje je iskazano u ukupnom iznosu od 42.082 KM i to po osnovu nabavke opreme (11.158 KM), prenosa na Ministarstvo opreme sa Republičkog sekretarijata za izbjeglice i migracije (1.668 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (9.717 KM) te donirane opreme od Međunarodne organizacije za migracije-IOM (19.538 KM).

Investiciona imovina je iskazana u bruto vrijednosti 34.900 KM, ispravke vrijednosti od 2.879 KM i neto vrijednosti od 32.021 KM. Odnosi se na poslovni prostor u Kosovskoj Mitrovici, koji je dat pod zakup. Poslovni prostor je izgrađen na osnovu Ugovora o finansiranju i realizaciji Projekta izgradnje stambeno-poslovnog objekta u Kosovskoj Mitrovici, zaključenim između Ministarstva i Kosovsko-mitrovačkog upravnog okruga, dana 18.09.2013. godine. Navedeni ugovor je zaključen na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 04.09.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 77/13). Između Ministarstva i Udruženja roditelja „Podrži me“ iz Kosovske Mitrovice zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora bez naknade.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe iskazane u bruto vrijednosti od 619.929 KM, ispravke vrijednosti 617.196 KM i neto vrijednosti 2.733 KM.

Najvećim dijelom odnose se na programe koji se koriste za digitalizaciju vojne dokumentacije i sistema za isplatu gotovinskih primanja iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava, kao i programa za digitalizaciju medicinske dokumentacije. Smanjenje na navedenoj poziciji iskazano je po osnovu obračunate amortizacije za 2019. godinu, u ukupnom iznosu od 101.108 KM.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.3 - Rashodi za sturčne usluge i 6.1.2.8 – Izdaci za nefinansijsku imovinu, pozicija Nematerijalna proizvedena imovina manje je iskazana za nabavljene računarske programe u toku 2019. godine, u ukupnom iznosu od 49.491 KM.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 3.421 KM bruto vrijednosti, 953 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 2.468 KM, a čine ih umjetnička djela-slike i ostale pohranjene dragocjenosti koje se nalaze u prostorijama Ministarstva.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 3.317.716 KM. Iznos od 396.716 KM odnosi se na 14 stambenih jedinica u izgradnji, namijenjenih porodicama palih boraca i ratnim vojnim invalidima u Prnjavoru.

Iznos od 2.921.000 KM odnosi se na vrijednost objekata Doma penzionera u Ljubinju, koji je nabavljen putem projekata Obezbjedenje institucionalnih kapaciteta za potrebe Doma penzionera u Ljubinju. Projekat je finansiran iz sredstava javnih investicija i realizovan u 2018. godini. Odlukom Vlade od 15.11.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 111/18) Ministarstvo je imenovano kao nosilac projekta, te je u septembru 2019. godine izvršeno preknjižavanje navedene imovine, sa organizacionog koda Ministarstva finansija na organizacioni kod Ministarstva. Objekat se nalazi u fazi renoviranja.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu 2.353.197 KM bruto vrijednosti, 2.061.521 KM ispravke vrijednosti i 291.676 KM neto vrijednosti. Čini je dugoročna imovina i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 20.000 KM. Odnosi se u potpunosti na osnivački ulog u Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Banja Luka.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto iznosu od 2.333.197 KM, ispravke vrijednosti od 2.061.521 KM i neto vrijednosti od 271.676 KM. Odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 1.049.747 KM, ispravke vrijednosti od 1.045.999 KM i neto vrijednosti od 3.748 KM. Najvećim dijelom čine ih potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u zemlji i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge iskazana su u iznosu od 3.320 KM, a odnosi se na evidentirana potraživanja za povrate invalidnina, boračkog dodatka, odlikovanja i ostalih doznaka. Ova potraživanja nemaju karakter potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge jer se odnose na ostala kratkoročna potraživanja. Takođe, navedena potraživanja su starija od godinu dana i prema članu 73. tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18) ista se klasifikuju kao nenaplativa potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 1.046.773 KM, ispravke vrijednosti od 1.045.999 KM i neto vrijednosti od 774 KM.

Iznos od 774 KM odnosi se na potraživanja po osnovu povrata naplaćenih potraživanja iz stečajne mase po Programu socijalnog zbrinjavanja radnika od Fonda PIO i Zavoda za zapošljavanje.

Na navedenoj poziciji iskazana su sporna potraživanja i njihova korekcija u iznosu od 1.045.999 KM, koja se odnose na kratkoročna potraživanja iz ranijih godina za invalidnine - dupli korisnici (944.809 KM) i potraživanja iz ranijeg perioda od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (101.190 KM). Prilikom primjene Instrukcije Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine, Ministarstvo je izvršilo prenos navedenih potraživanja u iznosu od 1.045.999 KM na poziciju razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, a nije izvršilo storniranje istih u okviru navedene pozicije, te su na taj način potraživanja duplo iskazana i na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja i na poziciji razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Zbog nepravilnog evidentiranja ostalih kratkoročnih potraživanja, prilikom primjene Instrukcije Ministarstva finansija, pozicija ostalih kratkoročnih potraživanja više je iskazana za iznos nestorniranih potraživanja iz ranijeg perioda od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (101.190 KM).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se u skladu sa MRS-JS 3 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške izvrši ispravka greške nastale prilikom provođenja Instrukcije Ministarstva finansija, kao bi pozicija ostala kratkoročna potraživanja bila tačno iskazana.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 98.053 KM. Čine ih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (37.505 KM), neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (42.839 KM), porezi na naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (2.457 KM), doprinosi na naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (7.474 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja - mjesečni borački dodatak i odlikovanja za mjesec decembar 2019. godine (7.778 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto vrijednosti od 1.185.397 KM, ispravke vrijednosti od 1.015.522 KM i neto vrijednosti od 169.875 KM. Odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u bruto vrijednosti od 1.181.674 KM, ispravke vrijednosti od 1.015.522 KM i neto vrijednosti od 169.875 KM. Neto vrijednost finansijske imovine i razgraničenja čine potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (9.760 KM), refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (124.239 KM) i potraživanja od duplih korisnika - invalidnine (32.153 KM).

Potraživanja od fondova obaveznog osiguranja su starija od godinu dana i prema članu 73. tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea klasifikuju se kao nenaplativa potraživanja. Za iznos od 133.999 KM precijenjena su potraživanja od fondova obaveznog osiguranja, a potcijenjena ispravka vrijednosti potraživanja i rashodi obračunskog karaktera.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je više iskazana pozicija razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti - potraživanja od ostalih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim

obavjestima, za iznos spornih potraživanja koji se odnosi na invalidnine - dupli korisnici (967.705 KM) i korekciju vrijednosti istih (935.552 KM). Prilikom primjene Instrukcije Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine, Ministarstvo je izvršilo prenos spornih potraživanja za invalidnine - dupli korisnici, sa pozicije ostalih kratkoročnih potraživanja na poziciju razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti, iskazana je u iznosu od 3.723 KM. Popisom nije identifikovano na koju imovinu/razgraničenja se odnosi, tj. osnov za evidentiranje iznosa na navedenoj poziciji.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se:

- ***potraživanja starija od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike,***
- ***u skladu sa MRS-JS 3 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške izvrši ispravka greške nastale prilikom provođenja Instrukcije Ministarstva finansija i pozicije razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazaže u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Ministarstva iskazane su u iznosu od 57.960.029 KM i čine ih dugoročne i kratkoročne obaveze.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 39.224 KM. U potpunosti se odnose na ostale dugoročne obaveze i to na obaveze prema izvođaču radova, koji nije dostavio urednu bankarsku garanciju za garantni period izvedenih radova, u skladu sa odredbama ugovora te je Ministarstvo je obustavilo isplatu za izvršene radove po dostavljenim fakturama, do isteka ugovorenog garantnog perioda za izvedene radove.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja Ministarstva iskazana su u iznosu od 57.920.805 KM i čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 236.174 KM. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2019. godine (216.691 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (19.483 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za neto plate i naknade plata koje se ne refundiraju (136.011 KM), obaveze za poreze na platu (8.494 KM) i obaveze za zbirne doprinose na platu (72.186 KM) za decembar 2019. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za decembar mjesec (obaveze prema zaposlenima na ime prevoza za decembar 2019. godine, naknada predsjedniku sindikata, naknade po osnovu posebnih rezultati u radu) u ukupnom iznosu od 15.844 KM i obaveze za zbirne poreze i doprinose na naknade u iznosu od 3.639 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 727.743 KM. Odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (363.046 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (8.503 KM), obaveze prema fizičkim licima (28.223 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (327.969 KM).

U 2019. godini provedeno je šest multilateralnih kompenzacija kojima su izmirene obaveze prema dobavljačima iz ranijeg perioda u iznosu od 322.101 KM i obaveze iz 2019. godine u iznosu od 210.600 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 49.860.428 KM. Odnose se na obaveze za subvencije (17.419 KM), grantove (426.464 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (49.416.545 KM).

Obaveze za subvencije odnose se na obaveze prema Domu penzionera Banja Luka (8.709 KM) i Domu penzionera Trebinje (8.709 KM).

Obaveze za grantove odnose se na obaveze po osnovu granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih groblja (323.964 KM), granta NVO-nevladine organizacije (58.500 KM) i udruženjima od javnog interesa (44.000 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 49.416.545 KM. Odnose se na obaveze za invalidnine za decembar 2019. godine (12.316.747 KM), mjesečni borački dodatak za decembar 2019. godine (4.765.128 KM), tekuće doznake za liječenje (68.250 KM), tekuće doznake za socijalno ugrožena lica (17.050 KM), žrtve ratne torture (27.322 KM), mjesečno novčano primanje (89.774 KM), doprinos za demobilisane borce (1.358.996 KM), participacija za porodice poginulih boraca (1.308.697 KM), tekuće doznake-ostalo RS (1.000 KM), projekat banjске rehabilitacije (35.163 KM), ortopedska pomagala (156.845 KM), ukalkulisane obaveze za godišnji borački dodatak za 2019 godinu (10.698.312 KM), ukalkulisane obaveze za odlikovanja za 2019 godinu (3.574.566 KM) i ukalkulisane obaveze na ime otpremnine po članu 152 Zakona o radu (14.998.691 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 133.190 KM i odnose se u punom iznosu na ostala kratkoročna razgraničenja, tj. na izvršeni povrat sredstava u 2019. godini po osnovu više isplaćenih invalidnina, odlikovanja, godišnjeg i mjesečnog boračkog dodatka.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 6.963.270 KM, a odnose se na obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.702.618 KM) i obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (3.260.652 KM).

Obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze prema Zavodu za zapošljavanje po osnovu Akcionog plana za provođenje strategije zapošljavanja iz ranijeg perioda (131.445 KM), obaveze za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica iz 2015. godine (2.767.813 KM) i obaveza za transfer za podsticaj zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih boraca i djece poginulih boraca iz 2019. godine (803.360 KM).

Obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze prema Fondu PIO po osnovu programa o socijalnom zbrinjavanju radnika za 2019. godinu (3.226.165 KM), Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova za decembar 2019. godine (20.000 KM), Ekonomsko-socijalnom savjetu (13.213 KM); Ugostiteljskom servisu po osnovu nabavke robe (1.273 KM).

Na dan 28.02.2020. godine neizmirene kratkoročne obaveze iz 2019. godine iznose 4.562.251 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

U Ministarstvu nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vlastitih izvora.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu od 217.677 KM, a čine ih garancije i ostala vanbilansna aktiva i pasiva.

Garancije su iskazane u ukupnom iznosu od 204.276 KM. Odnose se na evidentirane primljene bankarske garancije od strane izvođača radova, kao sredstvo obezbjeđenja za dobro izvršenje posla i kvalitet izvedenih radova, vezanih za izgradnju stambenih jedinica.

Ostala vanbilansna aktiva i pasiva iskazana je u iznosu od 13.401 KM. Odnosi se na dvije stambene jedinice (Rogatica i Doboj) koje su prenesene od strane PIO na Ministarstvo. U toku revidirane godine sa navedene pozicije izvršen je prenos prava vlasništva nad jednom stambenom jedinicom Opštini Prijedor u vrijednosti 5.808 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2019. godine u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se protiv Ministarstva vode sudski postupci ukupne vrijednosti od oko 4.040.173 KM (bez obračunatih redovnih i zakonskih zatezних kamata i troškova parničnog i izvršnog postupka). Nije izvršena procjena ishoda sudskih sporova za potrebe ispravnog postupanja u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2019. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Međutim, nisu detaljno obrazložene pojedine stavke prezentovane u izvještajima, niti su objavljene druge nefinansijske informacije, koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg stanja iskazanih subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, što nije u skladu sa članom 46. stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se ministru da obezbijedi da se sačinjavaju Obrazloženja uz finansijske izvještaje koja će da sadrže potrebne informacije shodno članu 46. stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s. r.

Goran Ćetojević, s. r.