



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког секретаријата за расељена лица и миграције
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ021-24

Бања Лука, 26.04.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина и обавезе	22
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	22
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	23
	6.2.3. Обавезе и разграничења	24
	6.3. Ванбилансна евиденција	25
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Републичког секретаријата за расељена лица и миграције истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

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

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расходи трошкова мобилних телефона који иду на терет запослених по основу потрошње изнад ограничења су исказани у оквиру бруто плата запослених у износу од 13.545 КМ, односно нису исказивана потраживања од запослених по том основу, што није у складу са чланом 91. став (2) и 68. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.3. овог Извјештаја:

Расходи по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и обавезе по наведеном основу су мање исказани у износу од 292.237 КМ, јер расходи и обавезе које су произашле из потписаних Протокола о лијечењу пацијената (повратника) за Кантон 1 и Кантон 10 у Федерацији БиХ у Јавној здравственој установи Универзитетско клинички центар Републике Српске Бања Лука и Болници „Др Младен Стојановић“ Приједор нису признати и евидентирани, што није у складу са чланом 81. и 96. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним

питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 42. Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала пет вршиоца дужности помоћника директора Републичког секретаријата за расељена лица и миграције на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког секретаријата за расељена лица и миграције.

Бања Лука, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) обрасци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ) у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- 2) расходи трошкова мобилних телефона који иду на терет запослених по основу потрошње изнад ограничења, признају у оквиру потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона, како је прописано чланом 68. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) расходи по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и обавезе које произилазе по основу потписаних Протокола о лијечењу пацијената (повратника) за Кантон 1 и Кантон 10 у Федерацији БиХ, признају и евидентирају у складу са чланом 81. и 96. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) преиспита и утврди статус позиције дугорочних разграничења и у вези с тим изврше одговарајућа евидентирања.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,
- 2) путни налози за возила (ПН4 образац) попуњавају у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- 3) јавне набавке нафте и нафтних деривата проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама,
- 4) сачињавање финансијских извјештаја повјери квалификованом лицу како је прописано чланом 13. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 13-14, поглавље III члан 15-27, 32-33, поглавље IV 39-49, поглавље IV чланови 54-55 и 60-64;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, чланови 39. и 205;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о (обавезном) здравственом осигурању;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Програм рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица и праћења миграционих процеса за 2023. годину;
- Правилник о начину остваривања алтернативног смјештаја;
- Процедура рада о додјели финансијске помоћи удружењима намијењене за рад удружења за 2023. годину;
- Процедура рада за додјелу финансијске помоћи намијењене за суфинансирање изградње, обнове и санације вјерских објеката и домова за 2023. годину;
- Процедуре рада за избор корисника за додјелу финансијских средстава из Програма одрживог повратка за 2023. годину;
- Процедура за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката, објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Републичког секретаријата за расељена лица и миграције;
- Процедура за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица;
- Упутство за додјелу једнократне новчане помоћи расељеним лицима и избјеглицама у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички секретаријат за расељена лица и миграције (у даљем тексту: Секретаријат) као самостална управна организација са својством правног лица је основан у складу са чланом 46. Закона о Републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23).

Секретаријат обавља управне и друге стручне послове који се односе на систем заштите расељених лица, избјеглица и повратника, остваривањем права избјеглица, расељених лица и повратника у складу са Конвенцијом о статусу избјеглица из 1951. године и Протоколом о статусу избјеглица из 1967. године, обезбијеђење пуне правне заштите ових лица у складу са Анексом 6. и 7. Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини.

Поред Закона о републичкој управи, који регулише претходно наведене надлежности и дјелокруг рада Секретаријата обављање наведених активности су регулисане и Законом о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 42/05 и 52/12).

Организациону структуру Секретаријата чине основне организационе јединице организоване кроз пет сектора и десет одјељења као унутрашње организационе јединице.

Секретаријат буџетом одобрена средства реализује кроз годишњи Програм рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица и праћења миграционих процеса, поред којег реализује и посебне пројекте/програме који се финансирају из кредитних и донаторских средстава, и то:

- Регионални програм стамбеног збрињавања (РСП),
- Пројекат затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем обезбијеђења јавних стамбених рјешења – Л/Д 1789 (ЦЕБ 2),
- Пројекат реконструкције стамбеног фонда – Саудијски развојни фонд (САФ).

Финансирање Секретаријата се врши из буџета Републике, а своје финансијско пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора чија је Главна књига саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни извјештаји Секретаријата којег чине финансијске трансакције евидентиране у оквиру фонда 01 (општи фонд), средстава гранта (фонд 03) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

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

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Секретаријата за 2022. годину и сачинила извјештај у којем нису дате препоруке.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 20/20, 82/20, 107/21, 51/22, 83/22 и

124/22) систематизовано је 55 радних мјеста са 62 извршиоца, од којих су 37 радних мјеста државних службеника са 43 извршиоца и 18 радних мјеста намјештеника са 19 извршилаца.

На дан 31.12.2023. године у Секретаријату је ангажовано 55 извршилаца, од чега 52 извршиоца на неодређено вријеме, укључујући шест именованих лица и три извршиоца на одређено вријеме, односно 39 државних службеника и 16 намјештеника.

У току 2023. године, радни однос је престао за шест извршилаца и то по основу одласка у пензију (четири) и истеком уговора о раду на одређено вријеме (један), док је један извршилац разријешен Рјешењем Владе Републике Српске на лични захтјев. Такође, у току 2023. године један радник је на неплаћеном одсуству због стручног усавршавања, док једном запосленом мирију права и обавезе из радног односа због обављања јавне функције.

Чланом 42. Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала пет вршиоца дужности помоћника директора Републичког секретаријата за расељена лица и миграције на период од 90 дана без провођења поступка јавне конкуренције, с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

Уговори о дјелу су у току ревидиране године, закључени са шест ангажованих лица на активностима Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP), до завршетка пројекта 30.06.2023. године. Исто тако, са три извршиоца закључени су уговори о дјелу на активностима реализације Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2. Ангажовање једног извршиоца по основу уговора о дјелу на пословима возача (три мјесеца), није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске”, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 и 112/23), јер наведени послови представљају редовну дјелатност Секретаријата.

Путни налози (ПН4 образац) за возила Секретаријата нису попуњавани у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске”, број 74/17), јер не садрже податке о времену поласка и доласка, као и о пређеним километрима, а у неким случајевима броју путника у возилу и потпису возача.

У складу са Одлуком о предмету пописа, времену и начину пописа, именовању пописних комисија и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21).

Секретаријат је сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“, број 1/22).

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 6.1.2.1. и 6.2.3. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,**
- **путни налози за возила (ПН4 образац) попуњавају у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.**

4. Набавке

Планом и Измјенама плана јавних набавки за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности од 2.814.482 КМ без пореза на додатну вриједност, од чега набавка радова у износу од 2.026.438 КМ, роба у износу од 722.664 КМ и услуга у износу од 65.380 КМ из средстава буџета Секретаријата, кредитних и донаторских средстава. Планом јавних набавки планирано је провођење 41 поступка јавних набавки.

Према Извјештају о проведеним поступцима набавки у току 2023. године проведено је укупно 30 поступка јавних набавки и закључени су уговори у вриједности од 771.622 КМ (27% од плана). Проведена су два отворена поступка (628.329 КМ), пет преговарачких поступка без објаве обавјештења (82.178 КМ), 20 поступка путем директног споразума (51.182 КМ) и три поступка из Анекса II дио Б Закона (9.933 КМ).

На основу Извјештаја о реализацији плана јавних набавки евидентна су одступања између планираних и реализованих јавних набавки у износу од 2.042.860 КМ. Најзначајније одступање односи се на нереализоване јавне набавке за изградњу вишепородичног стамбеног објекта у општини Љубиње (549.355 КМ), изградњи, реконструкцији и санацији индивидуалних стамбених објеката у општини Берковићи (500.250 КМ) и општини Билећа (52.820 КМ) и извођењу грађевинских радова на изградњи, реконструкцији и монтажи опреме за водоснабдијевање 67 стамбених јединица у Републици Српској (615.230 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено осам поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности од 497.210 КМ или 64% од укупно реализованих поступка јавних набавки, а који се односе на један отворени поступак набавке намјештаја за потребе опремања новоизграђених вишепородичних стамбених објеката (три ламеле са 134 стамбене јединице) у граду Добој, укупне вриједности од 407.280 КМ, два преговарачка поступка који се односе на набавку грађевинских радова на реконструкцији и изградњи 43 стамбене јединице на подручју општине Фоча у вриједности од 50.296 КМ и извођење додатних грађевинских радова на изградњи вишепородичне стамбене зграде (15 станова) у општини Источно Ново Сарајево у вриједности од 21.647 КМ и пет директних споразума укупне вриједности од 17.987 КМ, који се односе на набавку канцеларијског материјала (5.938 КМ), ауто гума (3.408 КМ), поклона (472 КМ), канцеларијског материјала (5.747 КМ) и услуга колективног осигурања радника (2.422 КМ).

Ревизијским испитивањем расхода, утврђено је да је у складу са потписаним уговором за набавку нафте и нафтних деривата од 03.01.2023. године, уговорена количина нафте и нафтних деривата за потребе Секретаријата у вриједности од 54.265 КМ, а уговором од 24.03.2023. године за набавку горива из средстава Оперативног гранта за потребе реализације пројекта, уговорена је набавка у износу од 5.809 КМ док је набавка нафте и нафтних деривата реализована у вриједности од 64.356 КМ, што је више за 4.282 КМ од уговорене вриједности набавке из 2023. годину, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се јавне набавке нафте и нафтних деривата проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Припрему и израду буџетског захтјева за 2023. годину, Секретаријат је вршио у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске.

Одлуком о усвајању буџета за 2023. године („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22), Секретаријату је одобрен буџетски оквир у износу од 8.525.300 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23), Секретаријату је одобрен буџетски оквир у износу од 8.411.600 КМ и то за расходе за лична примања запослених (2.341.800 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (224.100 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (300 КМ), грантове (1.061.300 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (3.367.600 КМ), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (10.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (1.380.000 КМ), издатке за произведену сталну имовину (6.500 КМ), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (10.000 КМ), остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (10.000 КМ).

Послије усвајања Ребаланса буџета Републике Српске у оквиру буџетског корисника извршено је једанаест реалокација средстава у укупном износу од 471.950 КМ у складу са чланом 8. став (1. и 2.) Закона о извршењу буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22 и 99/23).

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености са регулативом која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Секретаријат има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) врши извјештавање на нивоу Секретаријата. Секретаријат је сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Приликом сачињавања Обрасца 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2023. године није извршено уношење података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ), на билансној позицији властитих извора која је више исказана у Обрасцу 5а у односу на главну књигу у износу од 975.415 КМ. Наведено није у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Исто тако, сачињавање финансијских извјештаја за 2023. годину у Секретаријату, вршило је лице које није квалификовано у складу са чланом 13. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер исто не посједује лиценцу сертификованог рачуновође.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **обрасци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ) у складу са**

чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,

- **сачињавање финансијских извјештаја повјери квалификованом лицу како је прописано чланом 13. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани у износу од 125.804 КМ и то на фонду 01 у износу од 8.021 КМ, који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника и фонду 03 у износу од 117.783 КМ. Приходи обрачунског карактера нису исказани.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани у износу од 6.435.406 КМ и то на фонду 01 у износу од 5.075.103 КМ што је за 40% ниже од буџетског оквира који је одобрен Ребалансом буџета (тачка 5. извјештаја), фонду 03 у износу од 117.782 КМ и фонду 05 у износу од 1.242.521 КМ. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 5.474.653 КМ. На појединим позицијама на којима је извршење веће од одобреног буџетског оквира, извршене су дозвољене реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Укупне приходе и примитке чине непорески приходи, грантови и примици. Приходи су исказани у износу од 122.083 КМ, а чине их непорески приходи и грантови.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи на фонду 01 (4.300 КМ) се односе на наплаћене приходе од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по рјешењу Основног суда Бања Лука, а на основу примања од пензија бивших запослених који су изгубили радни спор.

6.1.1.2. Грантови

Грантови из иностранства (фонд 03) исказани су у износу од 117.783 КМ, а односе се на уплату средстава везано за реализацију Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP). Програм се финансира на основу Меморандума о разумијевању потписаног између Развојне банке Савјета Европе и БиХ, преносом средстава за исплату обавеза на намјенски рачун за посебне пројекте отворен од стране Министарства финансија Републике Српске код Нове банке а.д. Бања Лука. Програм је у цјелости затворен 30.06.2023. године.

6.1.1.3. Примици

Примици су исказани на фонду 01 у износу од 3.721 КМ, а односе се примитке по основу трансакција са другим јединицама власти, односно на примитке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 11.910.059 КМ и то на фонду 01 у износу од 10.549.756 КМ, фонду 03 у износу од 117.782 КМ и фонду 05 у износу од 1.242.521 КМ, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера, трансфере између и унутар јединица власти и издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 4.734.787 КМ и то на фонду 01 у износу од 4.617.005 КМ и фонду 03 у износу од 117.782 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се

исплаћују из буџета Републике, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у укупном износу од 2.275.253 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 2.275.193 КМ и фонду 03 у износу од 60 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи-бруто.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 2.090.109 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.237.685 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (88.568 КМ), порез на доходак (108.472 КМ) и збирне доприносе на плату (655.384 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада су исказани у износу од 81.737 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 81.677 КМ и фонду 03 у износу од 60 КМ, а односе се на расходе на фонду 01 за накнаде превоза на посао и са посла (33.345 КМ), јубиларне награде (14.243 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (9.025 КМ) и иностранству (2.718 КМ), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (13.240 КМ) и порез и збирне доприносе на накнаде (9.106 КМ).

Расходи на фонду 03 се односе на расходе дневница за службена путовања по основу реализације Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP).

Расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 65.914 КМ, а односе се на расходе за накнаде плата за вријеме боловања који се не рефундирају (34.982 КМ), остале расходе за накнаде плата на терет послодавца који се не рефундирају (5.513 КМ) и расходе за порезе и доприносе на накнаде плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (25.419 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 37.493 КМ, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (24.971 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (9.498 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.591 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде (1.433 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 336.061 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 218.339 КМ и на фонду 03 у износу од 117.722 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 16.427 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 707 КМ и фонду 03 у износу од 15.720 КМ. Расходи по основу закупа на фонду 01 односе се на закуп канцеларије и складишног простора за шест мјесеци 2023. године, док се расходи на фонду 03 односе на закуп, односно услуге изнајмљивања три путничка моторна возила (rent a car) за потребе Јединице за имплементацију Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP), који је окончан са 30.06.2023. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 30.713 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (1.058 КМ), комуналних услуга (2.150 КМ), услуга коришћења фиксног телефона (5.567 КМ), услуга коришћења мобилног телефона (11.707 КМ), интернета (1.334 КМ) и поштанских услуга (8.897 КМ).

Расходи за услуге фиксног телефона у сједишту Секретаријата се евидентирају на расходима из трансакције размјене унутар исте јединице власти, на основу књижних обавијести Службе заједничких послова.

Рјешењем директора о утврђивању корисника VPN групе Секретаријата од 07.02.2022. године (девет запослених), односно 11.09.2023. године (седам запослених) признају се трошкови мобилног телефона у дефинисаним износима, а право на претплату имају 53 запослена у складу са Смјерницом за примјену Закључка о измјени Закључка Владе Републике Српске од 26.03.2013. године о признавању трошкова мобилних телефона. Расходи трошкова мобилних телефона који иду на терет запослених по основу потрошње изнад ограничења су исказани у оквиру бруто плата запослених у износу од 13.545 КМ, односно нису исказивана потраживања од запослених по том основу, што није у складу са чланом 91. став (2) и 68. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Расходи за режијски материјал на фонду 01 су исказани у износу од 23.409 КМ, а односе се на расходе за компјутерски материјал (4.751 КМ), канцеларијски материјал (14.560 КМ), материјал за одржавање чистоће (417 КМ) и расходе за дневну штампу, службена гласила и стручне часописе (3.681 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 30.407 КМ, а односе се на расходе за молерске радове и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање објеката (800 КМ) и текуће одржавање превозних средстава (29.607 КМ).

Трошкови одржавања и употребе службених аутомобила дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења службених возила из 2019. године.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 78.566 КМ од чега на фонду 01 у износу од 68.828 КМ и на фонду 03 у износу од 9.738 КМ. На фонду 01 расходи се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (3.354 КМ), остале расходе по основу службених путовања у земљи (5.990 КМ), смјештаја и осталих расхода на службеним путовањима у иностранству (3.218 КМ), утрошка бензина (16.193 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (40.073 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја на фонду 03 се односе на расходе по основу службеног пута у земљи и иностранству (1.648 КМ), утрошка бензина и нафте и нафтних деривата (8.090 КМ), који се односе на трошкове службених путовања ангажованих радника по основу уговора о дјелу на реализацији Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP) из средстава оперативног гранта.

Расходи по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата односе се на трошкове горива за дванаест возила Секретаријата и три возила узета у закуп за реализацију пројеката, по основу фактура које добављач доставља на петнаестодневном нивоу (тачка 4. извјештаја).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 18.908 КМ, а односе се на расходе за осигурање возила (3.264 КМ), осигурање запослених (2.400 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (7.688 КМ) и услуге одржавања рачунарских програма, рачунара и биро опреме (5.556 КМ).

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 137.631 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 45.367 КМ и на фонду 03 у износу од 92.264 КМ. На фонду 01 се односе на расходе по основу котизације за семинаре, савјетовања, симпозије и усавршавање запослених (1.145 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (27.332 КМ), репрезентације и поклона (8.362 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (4.290 КМ), накнада и такси на терет послодавца (2.795 КМ) и осталих

непоменутих расхода (1.443 КМ), док се на фонду 03 односе на бруто накнаде по уговору о дјелу код реализације Регионалног програма стамбеног збрињавања (RSP) финансиране из средстава оперативног гранта.

Препоручује се директору да обезбједи да се расходи трошкова мобилних телефона који иду на терет запослених по основу потрошње изнад ограничења, признају у оквиру потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона, како је прописано чланом 68. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 133 КМ, а односе се на расходе по основу затезних камата по основу кашњења плаћања обавеза.

Грантови су исказани у износу од 566.000 КМ, а чине их текући грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (20.000 КМ), капитални грантови етничким и вјерским организацијама и удружењима (269.000 КМ) и остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи (277.000 КМ).

Текући грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом исказани су у износу од 20.000 КМ, а односе се на грантове удружењима регистрованим према Закону о удружењима и фондацијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 52/01 и 42/05), чије су основне дјелатности усмјерене на унапређење квалитета живота избјеглица, (интерно) расељених лица и повратника. Додјела средстава вршена је на основу Процедура рада о додјели финансијске помоћи удружењима намјењене за рад удружења за 2023. годину. Јавни оглас за додјелу финансијске помоћи удружењима за финансирање рада удружења за 2023. годину објављен је у дневним новинама и на веб страници Секретаријата. Комисија која је формирана од стране директора извршила је преглед достављених пријава (87) и сачинила листу потенцијалних корисника помоћи са приједлогом за расподјелу средстава, на основу које су рјешењима директора одобрена средства за рад 10 удружења у појединачним износима од 1.500 КМ до 3.000 КМ.

Капитални грантови етничким и вјерским организацијама су исказани у износу од 269.000 КМ, а додијељени су за рјешавање проблема интерно расељених лица, за финансирање повратка у Републику Српску и финансирање повратка у Федерацију БиХ, улагањем у вјерске објекте.

Грантови за рјешавање проблема интерно расељених лица су исказани у износу од 165.000 КМ, а односе се на улагања у 19 вјерских објеката Српске православне цркве (у даљем тексту: СПЦ) у износима од 3.000 КМ до 25.000 КМ.

Грантови за финансирање повратка у Републику Српску су исказани у износу од 59.000 КМ, а односе се на улагања за санацију, реконструкцију и завршетак радова на пет вјерских објеката католичке вјерске заједнице у Републици Српској у појединачним износима од 2.000 КМ до 25.0000 КМ.

Грантови за финансирање повратка у Федерацију БиХ су исказани у износу од 45.000 КМ, а односе се на улагања у три објеката СПЦ.

Корисници грантова су изабрани на основу комисијске процедуре и сачињене су листе потенцијалних корисника провођењем јавног огласа за додјелу финансијске помоћи намијењене за суфинансирање изградње, обнове и санације вјерских објеката и домова за 2023. годину, а у складу са Процедуром рада за додјелу финансијске

помоћи намијењене за суфинансирање изградње, обнове и санације вјерских објеката и домова за 2023. годину.

Корисници помоћи, којима су додијељена рјешења или потписани уговори о суфинансирању за реализацију пројеката, су доставили извјештаје о реализацији пројеката на прописаном Обрасцу број 5. са одговарајућом документацијом о правдању утрошка средстава након окончања пројектних активности, како је то дефинисано чланом 11. наведене процедуре.

Секретаријат је у складу са чланом 12. наведене процедуре доставио Министарству финансија Републике Српске годишњи извјештај о финансирању из средстава гранта за 2023. годину на прописаном обрасцу Прилог број 6.

Остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи су исказани у износу од 277.000 КМ, а односе се на улагања у градове и општине у Федерацији БиХ са циљем рјешавање комуналне, путне, електро и енергетске инфраструктуре, стамбено збрињавање и санацију домова мјесних заједница на подручјима насељеним избјеглим и расељеним лицима и повратницима. Средства гранта су уложена у осам јединица локалне самоуправе у Федерацији БиХ.

Средства су додијељена на основу Процедура за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката, објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Секретаријата. Комисија која је именована рјешењем директора је на основу захтјева достављених од јединица локалне самоуправе, сачинила приједлоге на основу којих су закључени уговори о суфинансирању пројеката инфраструктуре са осам јединица локалне самоуправе на подручју Федерације БиХ, а средства гранта су додијељена након добијања сагласности Владе Републике Српске на планове утрошка тих средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 1.547.755 КМ, а чине их текуће и капиталне дознаке, односно помоћи избјеглим и расељеним лицима. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су мање исказане у износу од 292.237 КМ.

На основу Закључка Владе Републике Српске, дана 29.09.2022. године закључена су два Протокола о лијечењу пацијената (повратника) за Кантон 1 и Кантон 10 у Федерацији БиХ између Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције, Јавне здравствене установе Универзитетски клинички центар Републике Српске Бања Лука, Јавне здравствене установе Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор, с једне стране и Центра за подршку повратницима (Босански Петровац, Сански Мост, Босанска Крупа и поједина села Бихаћа) и општина Дрвар, Грахово и Гламоч, с друге стране. Циљ протокола је омогућавање пацијентима повратницима у наведеним општинама у Кантону 1 и Кантону 10 у Федерацији БиХ, да здравствену заштиту на секундарном нивоу од 01.01.2023. године остварују у наведеним болницама у Републици Српској. Пошто средства за наведене намјене нису била предвиђена Буџетом за 2023. годину, Секретаријат је дана 21.02.2023. године, Захтјевом за одобравање финансијских средстава тражио да му се из средстава буџетске резерве одобре средства у износу од 150.000 КМ за плаћање рачуна лијечења за првих шест мјесеци 2023. године по основу потписаних протокола. По основу наведеног захтјева средства нису одобрена. Исто тако, захтјевом за Ребаланс буџета за 2023. годину Секретаријат је тражио средства у износу од 300.000 КМ за неведене намјене, што му није одобрено.

У току 2023. године од стране Јавне здравствене установе Универзитетски клинички центар Републике Српске Бања Лука за наведену категорију становништва извршене су услуге и испостављене фактуре у износу од 278.963 КМ, док су од стране Јавне

здравствене установе Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор извршне услуге и испостављене фактуре у износу од 13.273 КМ. Секретаријат није извршио евидентирање наведених обавеза по испостављеним фактурама у складу са потписаним Протоколима, него је дана 29.12.2023. године извршио поврат фактура наведеним здравственим установама у укупном износу од 292.237 КМ, уз образложење да за исте у току 2023. године нису обезбијеђена средства у буџету Секретаријата. Сходно томе, обавезе и расходи по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у складу са потписаним Протоколима о лијечењу пацијената (повратника) за Кантон 1 и Кантон 10 у Федерацији БиХ у Јавној здравственој установи Универзитетско клинички центар Републике Српске Бања Лука и Болници „Др Младен Стојановић“ Приједор су мање исказани у износу од 292.237 КМ, јер расходи и обавезе нису признати и евидентирани, што није у складу са чланом 81. и 96. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима су по основу Закона о престанку примјене Закона о коришћењу напуштене имовине - Пречишћени текст („Службени гласник Републике Српске“, број 16/10) исказане у износу од 1.015.255 КМ, а односе се на средства за потребе обезбјеђења индивидуалног алтернативног смјештаја, закупа објеката алтернативног смјештаја, одржавања, комуналних услуга и трошкова електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја, једнократне новчане помоћи социјално угроженим породицама и остале текуће помоћи грађанима. У току 2023. године укупно је све видове алтернативног смјештаја користило 1.198 корисника (52 корисника мање у односу на 2022. годину).

Индивидуални алтернативни смјештај исказан је у износу од 221.515 КМ. Корисници остварују право на овај смјештај путем партиципације у плаћању индивидуалног закупа на основу уговора закљученог са станодавцем у складу са Правилником о начину остваривања алтернативног смјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број 96/13) и на основу Рјешења о висини закупнине на име алтернативног смјештаја које директор доноси годишње. Висина закупнине је за 2023. годину утврђена у износима од 55 КМ за једночлана и двочлана домаћинства, 60 КМ за трочлана и четворочлана и 65 КМ за петочлана и вишечлана домаћинства, а исплаћује се квартално.

Закуп објеката алтернативног смјештаја у износу од 255.195 КМ исказан је по основу уговора закључених са три установе (домови пензионера у Приједору и Требињу и ЈУ Геронтолошки центар Бања Лука) и једним физичким лицем из Зворника које издају просторије у закуп. Услуге закупа објеката алтернативног смјештаја које три горе наведене установе фактуришу Секретаријату, прописане су Рјешењем о заштићеној цијени смјештаја за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 3/23) које је донијело Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, док се закуп физичком лицу из Зворника плаћа у износу од 307 КМ мјесечно за кориштење једне собе, а на основу испостављених фактура.

Одржавање, комуналне услуге и трошкови електричне енергије у објектима алтернативног смјештаја исказани су у износу од 228.045 КМ. Секретаријат, иако не плаћа закуп одређених објеката у обавези је да издваја средства за измирење трошкова за утрошену електричну енергију, воду, одвоз отпада, трошкове канализације, те трошкове текућег одржавања инсталација и објеката, а на основу фактура предузећа овлашћених за пружање наведених услуга (услуге гријања, електричне енергије, комуналне услуге). Највећи дио ових трошкова односи се на трошкове плаћене Градској топлини а.д. Добој (111.784 КМ), Водоводу а.д. Добој (54.413 КМ) и Електропривреди Републике Српске (44.694 КМ).

Једнократне новчане помоћи социјално угроженим породицама исказане су у износу од 310.500 КМ, а које се тек по основу измирења обавеза за алтернативни смјештај,

исплаћују лицима којима је утврђен статус расељеног/избјеглог лица и повратника на територију Републике Српске. У току 2023. године, ове врсте помоћи су исплаћене за 207 лица у износу од 1.500 КМ (максималан износ који се само једном у току године може додијелити једном лицу) на основу рјешења директора по претходном приједлогу Одјељења за првостепени поступак, а у складу са Упутством за додјелу једнократне новчане помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској.

Остале текуће помоћи грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 3.000 КМ, а односе се на финансијску подршку физичком лицу за израду пројекта под називом „Негативни ефекти законитих и незаконитих миграција и њихова рефлексција на становништво Града Приједора“.

Капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима су исказане у износу од 529.500 КМ, а односе се на рјешавање проблема избјеглица и расељених лица, дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица, финансирање повратка у Републику Српску, повратка у Федерацију БиХ и за пројекат „Фонд за повратак БиХ“.

Рјешавање проблема избјеглица и расељених лица је у току године реализовано кроз трајно рјешавање стамбеног питања једног корисника алтернативног смјештаја у износу од 5.000 КМ.

Дознаке за рјешавање проблема интерно расељених лица у износу од 242.000 КМ а односе се на средства за одрживи повратак на име подршке пројектима пољопривреде и сточарства, односно занатства (163.000 КМ) за 47 корисника и интервентна средства за 16 корисника у шест градова/општина (79.000 КМ).

Дознаке за финансирање повратка у Републику Српску су исказане у износу од 126.500 КМ, а односе се на средства за одрживи повратак 45 лица из реда Бошњака, Хрвата и осталих као подршка за пројекте из пољопривреде и сточарства, односно занатства у износу од 76.500 КМ, као и интервентна средства за стамбене пројекте за девет лица у износу од 50.000 КМ.

Дознаке за финансирање повратка у Федерацију БиХ су исказане у износу од 106.000 КМ, а се односе на средства за одрживи повратак додијељена корисницима (21) као подршка пројектима у пољопривреди и сточарству, односно занатства у износу од 71.000 КМ и интервентна средства за пет корисника (35.000 КМ) у пет градова/општина.

За Програм средстава за одрживи повратак, за чију реализацију су одобрене наведене дознаке, Секретаријат је донио Процедуру за избор корисника за додјелу финансијских средстава из Програма одрживог повратка за 2023. годину. Записником првостепене комисије за избор корисника донесена је Одлука о утврђивању Прелиминарне ранг листе потенцијалних корисника и Листе подносилаца пријава који не испуњавају опште критеријуме из јавног огласа, а које су објављене на веб страници Секретаријата. На Одлуку и прелиминарне листе су, у року од осам дана од дана објављивања, поднесени приговори корисника, на основу чега је другостепена комисија утврдила Коначну ранг листу потенцијалних корисника из Програма одрживог повратка за 2023. годину. На основу Коначне ранг листе потенцијалних корисника из Програма одрживог повратка за 2023. годину, 1.034 корисника је испунило услове из јавног позива за остваривање помоћи, од чега за 309 корисника који имају статус повратника у Републику Српску (за пројекте у пољопривреди и сточарству 253 корисника и пројекте за занатско и производну услужну дјелатност 56 корисника), 328 корисника који имају статус повратника у ФБиХ (за пројекте у пољопривреди и сточарству 308 корисника и пројекте за занатско и производну услужну дјелатност 20 корисника) и 397 корисника који имају статус интерно расељених лица (за пројекте у пољопривреди и сточарству 351 корисника и пројекте за занатско и производну услужну дјелатност 46 корисника). Од 1.034 корисника који

су испунили услове из јавног позива за остваривање помоћи, средстава су исплаћена за 45 корисника који имају статус повратника у Републику Српску (126.500 КМ), за 21 корисника који имају статус повратника у ФБиХ (106.000 КМ) и 47 корисника који имају статус интерно расељених лица (163.000 КМ).

У складу са Процедуром за реализацију интервентних средстава намијењених за рјешавање проблема расељених лица, повратника и избјеглица утврђена су интервентна средства на намјенским издвајањима за рјешавање проблема интерно расељених лица и повратника у Федерацију БиХ, те је наведеном процедуром дефинисано да се интервентна средства могу користити у складу са распоредом планираних интервентних средстава која су наведена у Програму.

Интервентна средства у оквиру програма одрживог повратка додјељују се на основу рјешења директора. У 2023. години на основу рјешења директора додијељена су интервента средства у износу од 164.000 КМ, од чега за девет лица који имају статус повратника у Републику Српску (50.000 КМ), за пет корисника који имају статус повратника у ФБиХ (35.000 КМ) и за 16 корисника који имају статус интерно расељених лица (79.000 КМ).

Дознака за Фонд за повратак БиХ (50.000 КМ) се односи на удруживање средстава Секретаријата, Министарства за људска права и избјеглице БиХ, Федералног министарства расељених особа и избјеглица и Владе Брчко Дистрикта у Фонд за повратак БиХ на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2023. години. У Фонд за повратак БиХ је према споразуму за текућу годину укупно планирано да се удружи 2.125.000 КМ. Анексом споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2023. години повећан је износ средстава који је планиран да се удружи и умјесто 2.125.000 КМ износи 2.385.000 КМ. Секретаријат је по наведеном Споразуму односно Анексу споразума био у обавези да издвоји 50.000 КМ. Средства су намијењена за финансирање пројеката обнове и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре на подручјима гдје живе расељена лица и повратници, како је дефинисано чланом 24. Закона о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 42/05 и 52/12), као и чланом 24 ц. Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним особама у БиХ („Службени гласник БиХ“, број 23/99, 21/03 и 33/03).

О расподјели и утрошку удружених средстава одлучује Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ према националној и ентитетској структури и регионалној заступљености, а Фонд за повратак БиХ полугодишње и годишње извјештава уговорне стране о реализацији пројеката који се финансирају из удружених средстава, а након што извјештај претходно усвоји Комисија.

Од стране Фонда за повратак БиХ је на дан 31.12.2023. године оспорен Извод отворених ставки Секретаријата, из разлога наведених од стране Фонда за повратак БиХ, што од стране Секретаријата нису измирене обавезе по основу потписаних Споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2009. и 2010. годину у износу од 4.341.455 КМ.

Препоручује се директору да обезбједи да се расходи по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и обавезе које произилазе по основу потписаних протокола о лијечењу пацијената (повратника) за Кантон 1 и Кантон 10 у Федерацији БиХ, признају и евидентирају у складу са чланом 81. и 96. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 9.585 КМ, а односе се на расходе унутар исте јединице власти по основу одржавања Огасле лиценце фактурисане од стране Министарства финансија Републике Српске (4.299 КМ) и услуге репрезентације у Секретаријату (5.286 КМ) фактурисане од стране Угоститељског сервиса Владе Републике Српске и који су евидентирани у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани на фонду 01 у износу од 443.127 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 441.127 КМ, а односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе и фондовима обавезног социјалног осигурања.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су исказани у износу од 368.500 КМ, а односе се на трансфере интерно расељеним лицима по основу финансирања пројеката (130.000 КМ), за финансирање повратка у Републику Српске (198.000 КМ) и по основу финансирања миграција и послова реадмисије (40.500 КМ). Поред пројеката обнове стамбених јединица Секретаријат заједно са јединицама локалне самоуправе врши заједничка улагања у инфраструктуру (асфалтирање локалних путева, санацију и изградњу мостова и водоводне инфраструктуре и остале комуналне инфраструктуре).

У складу са Програмом рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица за 2023. годину Секретаријат је, изабраним јединицама локалне самоуправе којима су додијељена средства, упутио позив за кандидовање пројеката, а избор пројеката је извршен комисијски на основу Процедуре за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката, објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Секретаријата.

Влада Републике Српске је дала сагласност на кандидоване пројекте, након чега су са јединицама локалне самоуправе закључени уговори, а уплата средстава је вршена у складу са расположивим средствима. Поједини градови и општине су кандидовали по три, односно два пројекта за која су им одобрена средства. Најзначајнији износи по основу трансфера интерно расељеним лицима за финансирање пројеката дозначени су општинама Брод (30.000 КМ), Петрово (20.000 КМ), Милићи (30.000 КМ) и Граду Прњавор (30.000 КМ) за асфалтирање и санацију и реконструкцију улица и општини Језеро (20.000 КМ) за изградњу резервоара за воду. По основу финансирања повратка у Републику Српску средства су одобрена Граду Градишка (48.000 КМ), Приједор (40.000 КМ) и Дервента (50.000 КМ) за санацију клизишта и асфалтирања путева и општини Милићи (30.000 КМ) и Пелагићево (30.000 КМ) за реконструкцију моста и пута.

Средства јединицама локалне самоуправе додијељена су на основу Процедуре за реализацију пројеката реконструкције и изградње стамбених објеката, објеката комуналне и јавне инфраструктуре у избјегличким и повратничким насељима из средстава Секретаријата која је донесена 11.08.2023. године.

Средства у области реадмисије и миграција додијељена су за 15 јединица локалне самоуправе у износима од 1.000 КМ до 15.000 КМ.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања су исказани у износу од 72.627 КМ, а односе се на трансфере дозначене Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу здравственог осигурања избјеглица, расељених лица и

повратника. Здравствена заштита избјеглица, расељених лица и повратника регулисана је Законом о (обавезном) здравственом осигурању ("Службени гласник Републике Српске", број 93/22 и 132/22) и Законом о доприносима ("Службени гласник Републике Српске", број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 и 112/23). У складу са наведеним законом о здравственом осигурању, обвезник плаћања доприноса за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника је Секретаријат, као надлежни орган за питања избјеглих и расељених лица.

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 2.000 КМ, а односе се на дозначена средства у оквиру хуманитарне акције „С љубављу храбрим срцима“.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су на фонду 01 у износу од 5.473.653 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.332.050 КМ, а у највећем дијелу чине их расходи по основу амортизације и дате помоћи у природи.

Расходи по основу амортизације су исказани у износу од 445.726 КМ, а највећим дијелом се односе на амортизацију стамбених објеката (415.526 КМ) и превозних средстава (18.093 КМ).

Дате помоћи у природи су исказане у износу од 876.821 КМ, а односе се на вриједност откупљених станова изграђених и набављених средствима Владе Српске који су евидентирани у пословним евиденцијама Секретаријата, а пренесени физичким лицима према рјешењима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске у 2023. години по основу откупа 31 стамбене јединице.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти су исказани у износу од 4.142.603 КМ, а у износу од 4.083.234 КМ се односе на пренос имовине (изграђених објеката, намјештаја и апарата за домаћинство) у складу са Одлукама Владе Републике Српске општини Соколац у износу од 2.520.834 КМ и Граду Градишка у износу од 1.562.400 КМ, док се у износу од 59.369 КМ односе на три стамбене јединице пренесене у складу са Одлуком Владе Републике Српске на Град Источно Сарајево (2) и општину Рудо (1).

6.1.2.4. Издаци

Укупни издаци су исказани у износу од 1.257.492 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 14.971 КМ и фонду 05 у износу од 1.242.521 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 1.252.024 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 9.503 КМ и на фонду 05 у износу од 1.242.521 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, за набавку постројења и опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду 05 се односе на издатке по основу реализације Пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“, изградње вишеспратног стамбеног објекта (12 станова) у Општини Невесиње (551.690 КМ), изградње вишеспратног стамбеног објекта (12 станова) са вањским уређењем и оставама у насељу Амајлије, Град Бијељина (366.900 КМ) и изградње вишеспратног стамбеног објекта (23 стана) са вањским уређењем у општини Источно Ново Сарајево (76.708 КМ), који се финансирају из кредитног задужења према Развојној банци Савјета Европе.

Издаци за набавку постројења и опреме на фонду 05 се односе на издатке по основу реализације Пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја

путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“, набавка и испорука намјештаја и кућанских апарата за потребе опремања новоизграђеног стамбеног објекта са 23 стана у општини Источно Ново Сарајево (79.875 КМ) и стамбеног објекта са 37 станова у насељу Каракај, Град Зворник (167.348 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара су исказани на фонду 01 у износу од 9.503 КМ, а односе се на издатке за набавку ауто гума.

Остали издаци су исказани на фонду 01 у износу од 5.468 КМ, а односе се на издатке по основу боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2. Имовина и обавезе

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у нето износу од 17.650.416 КМ (брutto вриједности од 26.396.396 КМ и исправке вриједности од 8.745.980 КМ), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 2.086.771 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу бруто вриједности од 25.533.572 КМ, исправке вриједности од 8.745.980 КМ и нето вриједности од 16.787.592 КМ, а чине је произведена и непроизведена стална имовина као и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина односи се на зграде и објекте, постројења и опрему и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти су исказани у износу бруто вриједности од 13.206.826 КМ, исправке вриједности од 8.182.853 КМ и нето вриједности од 5.023.973 КМ, а односе се 412 стамбених јединица изграђених из средстава Владе Републике Српске за рјешавање стамбених питања избјеглих и расељених лица.

У току 2023. године повећана је вриједност зграда и објеката у износу од 3.760.834 КМ по основу преноса новоизграђених објеката на употребу. Вриједност зграда и објеката је смањена у износу од 5.252.565 КМ по основу Одлука Владе Републике Српске о преносу права својине на непокретностима на јединице локалне самоуправе, без накнаде, у оквиру реализације пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“ (Град Градишка 1.400.000 КМ и Општина Соколац 2.360.834 КМ) и Одлука о давању сагласности за приватизацију станова изграђених и набављених средствима Владе Републике Српске (1.491.731 КМ), док је и по основу обрачуна трошкова амортизације смањена у износу од 415.526 КМ.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу бруто вриједности од 612.838 КМ, исправке вриједности 560.244 КМ и нето вриједности 52.594 КМ. Нето вриједност опреме чине моторна возила (23.367 КМ), канцеларијска опрема (19.931 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (8.789 КМ), грејна, расхладна и заштитна опрема (507 КМ).

У 2023. години повећана је вриједност опреме по основу набавке и преноса на употребу у укупном износу од 325.104 КМ (опреме за гријање и хлађење 2.704 КМ и намјештаја и апарата за домаћинство у износу од 322.400 КМ), у оквиру реализације Пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“, док је вриједност постројења и опреме смањена по основу Одлука Владе Републике Српске о преносу права својине код реализације наведеног пројекта у износу од 322.400 КМ и отписа у износу од 3.590

КМ (телефонске опреме 549 КМ и рачунарске опреме 3.041 КМ) и обрачуна трошкова амортизације у износу од 30.200 КМ.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу бруто и исправке вриједности од 2.883 КМ, а односи се на вриједност рачунарских програма.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу бруто и нето вриједности од 63.833 КМ, а односи се на вриједност земљишта у Рамићима, Бања Лука, на ком су изграђене двије стамбене зграде и једна кућа за смјештај избјеглих и расељених лица чији је власник Влада Републике Српске, а корисник Секретаријат.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у вриједности од 11.647.192 КМ, а односи се на вриједност стамбених објеката и јединица у припреми (11.399.969 КМ) и осталих постројења и опреме у припреми (247.223 КМ), по основу реализације пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“ а који се финансирају из кредитног задужења према Развојној банци Савјета Европе.

Стамбени објекти и јединице у припреми (11.399.969 КМ) се односе на реализацију пројекта ЦЕБ 2, изградња стамбеног објекта са 12 станова са вањским уређењем у мјесту Амајлије, Бијељина (712.012 КМ), стамбеног објекта са 37 стамбених јединица у мјесту Каракај, Зворник (1.650.956 КМ), стамбеног објекта са 23 стамбене јединице у општини Источно Ново Сарајево (1.462.030 КМ), стамбеног објекта са 12 стамбених јединица у општини Невесиње (919.252 КМ) и стамбеног објекта, три ламеле са 134 стамбене јединице у Граду Добоју (6.655.719 КМ).

Остала постројења и опреме у припреми (247.223 КМ) се односе на набавку намјештаја и осталих кућанских апарата за опремање стамбених објеката код реализације пројекта ЦЕБ 2 у Граду Зворнику (167.348 КМ) и Општини Источно Ново Сарајево (79.875 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у току 2023. године је повећана у укупном износу од 1.242.521 КМ, а односи се на стамбене објекте и јединице за посебне социјалне групе у износу од 995.298 КМ, по основу реализације Пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“, изградње вишеспратног стамбеног објекта у Општини Невесиње (551.690 КМ), Граду Бијељина (366.900 КМ), општини Источно Ново Сарајево (76.708 КМ) и набавке осталог намјештаја и инвентара у износу од 247.223 КМ, а који се односи на набавку и испоруку намјештаја и кућанских апарата за потребе опремања новоизграђеног стамбеног објекта у општини Источно Ново Сарајево (79.875 КМ) и Граду Зворник (167.348 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у току 2023. године је смањена по основу стављања у употребу нефинансијске имовине у сталним средствима укупне вриједности од 4.083.234 КМ (стамбени објекти и јединице за посебне социјалне групе у износу од 3.760.834 КМ и остали намјештај и инвентар у износу од 322.400 КМ – Град Градишка и општина Соколац).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказана у бруто и нето износу од 862.864 КМ, а у потпуности се односе на краткорочну финансијску имовину и разграничења. Чине је остала краткорочна разграничења (858.903 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.921 КМ).

Остала краткорочна разграничења (фонд 05) су исказана по основу инструкције Министарства финансија Републике Српске од 17.08.2018. године која се односи на имплементацију „Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења LD 1789 - СЕВ II“, односно

стање повучених, а неутрошених кредитних средстава, која се налазе на рачуну Фонда за повратак БиХ. Повећање средстава у току године у износу од 975.415 КМ се односи на исправку грешке из претходног периода која је евидентирана у периоду ADJ-I-23, гдје је налогом корекције извршено повећање вриједности осталих краткорочних разграничења, а смањење финансијског резултата из ранијих година, због дуплог евидентирања у оквиру реализације Пројекта СЕВ II, код Министарства финансија Републике Српске и бившег Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске (тачка 6. извјештаја). Смањење у току године у износу од 1.385.586 КМ се односи на затварање обавеза према добављачима по основу изградње објекта финансираних по наведеном пројекту.

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

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења исказане су у износу од 2.086.771 КМ, а чине их дугорочне обавезе и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 363.198 КМ, а односе се на дугорочна разграничења из ранијег периода по основу више реализованих плаћања са рачуна Фонда за повратак БиХ за Републику Српску у односу на укупно повучена средства по Пројекту реконструкције стамбеног фонда (ОРЕС), чије је финансирање прекинуто у 2019. години, а за које није извршено усаглашавање између Секретаријата и Фонда за повратак БиХ до завршетка ове ревизије.

Препоручује се директору да обезбиједи да се преиспита и утврди статус позиције дугорочних разграничења и у вези с тим изврше одговарајућа евидентирања.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.723.573 КМ, а односе се на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, за субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 179.913 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (169.847 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (10.066 КМ) за децембар 2023. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу 39.493 КМ, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (33.583 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (3.900 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца (2.010 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 1.117.618 КМ, а односе се на обавезе за грантове (531.000 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (586.618 КМ). Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су мање исказане у износу од 292.237 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказане у износу од 386.421 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на обавезе по основу трансфера јединицама локалне самоуправе по основу реализације „Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја

путем осигурања јавних стамбених рјешења LD 1789 - СЕВ II“ (365.500 КМ) и обавеза по основу трансфера Фонду здравственог осигурања по основу здравственог осигурања избјеглица и расељених лица (17.821 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се односе на трансфере по основу репрезентације у просторијама Секретаријата (1.100 КМ) и учешћа у хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ (2.000 КМ).

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, краткорочне обавезе и разграничења су измирене у износу од 435.144 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2023. године су исказане у износу од по 19.257.835 КМ, а односе се на „непотраживане станове“ и остале објекте у износу од 18.174.996 КМ и гаранције за уредно извршење уговора и квалитет изведених радова у износу од 1.082.839 КМ.

Непотраживани станови су исказани у износу од 4.194.558 КМ, а односе се на 152 непотраживана стана која користи Секретаријат за потребе избјеглица, расељених лица и повратника у складу са Законом о државним становима на којима не постоји станарско право („Службени гласник Републике Српске“, број 98/11 и 101/23). У току 2023. године по основу поврата непотраживаних станова из ванбилансне евиденције извршено је искњижавање 14 станова укупне вриједности од 352.048 КМ.

Остали објекти су исказани у износу од 13.980.438 КМ, а односе се на вриједност 306 осталих објеката у јединицама локалних самоуправа које користи Секретаријат за потребе избјеглица, расељених лица и повратника. У току 2023. године по основу поврата осталих објеката из ванбилансне евиденције извршено је искњижавање седам објеката укупне вриједности од 412.520 КМ.

Гаранције су исказане у износу од 1.082.838 КМ, а односе се на примљене гаранције за квалитет изведених радова, као и испоруку намјештаја и кућанских апарата за потребе опремања новоизграђених стамбених објекта код реализације Пројекта „Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења – ЦЕБ 2“.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У писаној информацији достављеној од стране Одјељења за правне и кадровске послове, развој, информисање и аналитику Секретаријата, као и у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2023. годину, наведено је да Секретаријат на дан 31.12.2023. године има активна 23 судска спора укупне вриједности од 2.278.219 КМ (без затезних камата и трошкова судског поступка) у којима је Секретаријат тужена страна, што може утицати на потенцијалне обавезе. Од наведеног броја 13 предмета су парнични поступци са физичким лицима (1.963.677 КМ) и десет предмета су парнични поступци са правним лицима (314.542 КМ).

Праћење судских спорова и процјену вриједности врши Секретаријат, а потребна новчана средства по извршним судским пресудама обезбјеђује Министарство финансија Републике Српске. По правоснажним судским пресудама Министарство финансија Републике Српске је у току 2023. године исплатило износ од 3.902 КМ.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Секретаријата за 2023. годину сачињена су писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Секретаријату, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима у складу са чланом 46. Правилника о финансијском

извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ђетојевић, с.р.