



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV021-24

Banja Luka, 26.04.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina i obaveze	19
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	19
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	20
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi troškova mobilnih telefona koji idu na teret zaposlenih po osnovu potrošnje iznad ograničenja su iskazani u okviru bruto plata zaposlenih u iznosu od 13.545 KM, odnosno nisu iskazivana potraživanja od zaposlenih po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 91. stav (2) i 68. stav (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.3. ovog Izvještaja:

Rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i obaveze po navedenom osnovu su manje iskazani u iznosu od 292.237 KM, jer rashodi i obaveze koje su proizašle iz potpisanih Protokola o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i Kanton 10 u Federaciji BiH u Javnoj zdravstvenoj ustanovi

Univerzitetsko klinički centar Republike Srpske Banja Luka i Bolnici „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor nisu priznati i evidentirani, što nije u skladu sa članom 81. i 96. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja 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 objelodanivanjima 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, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:

Članom 42. Zakona o državnim službenicima propisano je da Vlada Republike Srpske imenuje vršioce dužnosti na period od 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno. Vlada Republike Srpske je aktima o postavljenju imenovala pet vršioaca dužnosti pomoćnika direktora Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije na period od 90 dana bez provođenja postupka javne konkurencije, s tim da su za navedena radna mjesta akti o postavljenju doneseni više od dva puta.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije.

Banja Luka, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) obrasci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUF1) u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 2) rashodi troškova mobilnih telefona koji idu na teret zaposlenih po osnovu potrošnje iznad ograničenja, priznaju u okviru potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona, kako je propisano članom 68. stav (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i obaveze koje proizilaze po osnovu potpisanih Protokola o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i Kanton 10 u Federaciji BiH, priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 81. i 96. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) preispita i utvrdi status pozicije dugoročnih razgraničenja i u vezi s tim izvrše odgovarajuća evidentiranja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,
- 2) putni nalozi za vozila (PN4 obrazac) popunjavaju u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 3) javne nabavke nafte i naftnih derivata provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama,
- 4) sačinjavanje finansijskih izvještaja povjeri kvalifikovanom licu kako je propisano članom 13. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 13-14, poglavlje III član 15-27, 32-33, poglavlje IV 39-49, poglavlje IV članovi 54-55 i 60-64;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9-11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 39. i 205;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Zakon o (obaveznom) zdravstvenom osiguranju;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Program rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica i praćenja migracionih procesa za 2023. godinu;
- Pravilnik o načinu ostvarivanja alternativnog smještaja;
- Procedura rada o dodjeli finansijske pomoći udruženjima namijenjene za rad udruženja za 2023. godinu;
- Procedura rada za dodjelu finansijske pomoći namijenjene za sufinansiranje izgradnje, obnove i sanacije vjerskih objekata i domova za 2023. godinu;
- Procedure rada za izbor korisnika za dodjelu finansijskih sredstava iz Programa održivog povratka za 2023. godinu;
- Procedura za realizaciju projekata rekonstrukcije i izgradnje stambenih objekata, objekata komunalne i javne infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima iz sredstava Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije;
- Procedura za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica;
- Uputstvo za dodjelu jednokratne novčane pomoći raseljenim licima i izbjeglicama u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije (u daljem tekstu: Sekretarijat) kao samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica je osnovan u skladu sa članom 46. Zakona o Republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23).

Sekretarijat obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na sistem zaštite raseljenih lica, izbjeglica i povratnika, ostvarivanjem prava izbjeglica, raseljenih lica i povratnika u skladu sa Konvencijom o statusu izbjeglica iz 1951. godine i Protokolom o statusu izbjeglica iz 1967. godine, obezbijeđenje pune pravne zaštite ovih lica u skladu sa Aneksom 6. i 7. Opšteg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini.

Pored Zakona o republičkoj upravi, koji reguliše prethodno navedene nadležnosti i djelokrug rada Sekretarijata obavljanje navedenih aktivnosti su regulisane i Zakonom o raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 42/05 i 52/12).

Organizacionu strukturu Sekretarijata čine osnovne organizacione jedinice organizovane kroz pet sektora i deset odjeljenja kao unutrašnje organizacione jedinice.

Sekretarijat budžetom odobrena sredstva realizuje kroz godišnji Program rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica i praćenja migracionih procesa, pored kojeg realizuje i posebne projekte/programme koji se finansiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava, i to:

- Regionalni program stambenog zbrinjavanja (RSP),
- Projekat zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – L/D 1789 (CEB 2),
- Projekat rekonstrukcije stambenog fonda – Saudijski razvojni fond (SAF).

Finansiranje Sekretarijata se vrši iz budžeta Republike, a svoje finansijsko poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni izvještaji Sekretarijata kojeg čine finansijske transakcije evidentirane u okviru fonda 01 (opšti fond), sredstava granta (fond 03) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Sekretarijata za 2022. godinu i sačinila izvještaj u kojem nisu date preporuke.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/20, 82/20, 107/21, 51/22, 83/22 i 124/22) sistematizovano je 55 radnih mjesta sa 62 izvršioca, od kojih su 37 radnih mjesta državnih službenika sa 43 izvršioca i 18 radnih mjesta namještenika sa 19 izvršilaca.

Na dan 31.12.2023. godine u Sekretarijatu je angažovano 55 izvršilaca, od čega 52 izvršioca na neodređeno vrijeme, uključujući šest imenovanih lica i tri izvršioca na određeno vrijeme, odnosno 39 državnih službenika i 16 namještenika.

U toku 2023. godine, radni odnos je prestao za šest izvršilaca i to po osnovu odlaska u penziju (četiri) i istekom ugovora o radu na određeno vrijeme (jedan), dok je jedan izvršilac razriješen Rješenjem Vlade Republike Srpske na lični zahtjev. Takođe, u toku 2023. godini jedan radnik je na neplaćenom odsustvu zbog stručnog usavršavanja, dok jednom zaposlenom miriju prava i obaveze iz radnog odnosa zbog obavljanja javne funkcije.

Članom 42. Zakona o državnim službenicima propisano je da Vlada Republike Srpske imenuje vršioce dužnosti na period od 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno. Vlada Republike Srpske je aktima o postavljenju imenovala pet vršioaca dužnosti pomoćnika direktora Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije na period od 90 dana bez provođenja postupka javne konkurencije, s tim da su za navedena radna mjesta akti o postavljenju doneseni više od dva puta.

Ugovori o djelu su u toku revidirane godine, zaključeni sa šest angažovanih lica na aktivnostima Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP), do završetka projekta 30.06.2023. godine. Isto tako, sa tri izvršioca zaključeni su ugovori o djelu na aktivnostima realizacije Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja – CEB 2. Angažovanje jednog izvršioca po osnovu ugovora o djelu na poslovima vozača (tri mjeseca), nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23), jer navedeni poslovi predstavljaju redovnu djelatnost Sekretarijata.

Putni nalozi (PN4 obrazac) za vozila Sekretarijata nisu popunjavani u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 74/17), jer ne sadrže podatke o vremenu polaska i dolaska, kao i o pređenim kilometrima, a u nekim slučajevima broju putnika u vozilu i potpisu vozača.

U skladu sa Odlukom o predmetu popisa, vremenu i načinu popisa, imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 45/16 i 113/21).

Sekretarijat je sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, kako je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22).

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 6.1.2.1. i 6.2.3. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,***
- ***putni nalozi za vozila (PN4 obrazac) popunjavaju u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.***

4. Nabavke

Planom i Izmjenama plana javnih nabavki za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 2.814.482 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega nabavka radova u

iznosu od 2.026.438 KM, roba u iznosu od 722.664 KM i usluga u iznosu od 65.380 KM iz sredstava budžeta Sekretarijata, kreditnih i donatorskih sredstava. Planom javnih nabavki planirano je provođenje 41 postupka javnih nabavki.

Prema Izvještaju o provedenim postupcima nabavki u toku 2023. godine provedeno je ukupno 30 postupaka javnih nabavki i zaključeni su ugovori u vrijednosti od 771.622 KM (27% od plana). Provedena su dva otvorena postupka (628.329 KM), pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (82.178 KM), 20 postupaka putem direktnog sporazuma (51.182 KM) i tri postupka iz Aneksa II dio B Zakona (9.933 KM).

Na osnovu Izvještaja o realizaciji plana javnih nabavki evidentna su odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki u iznosu od 2.042.860 KM. Najznačajnije odstupanje odnosi se na nerealizovane javne nabavke za izgradnju višeporodičnog stambenog objekta u opštini Ljubinja (549.355 KM), izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji individualnih stambenih objekata u opštini Berkovići (500.250 KM) i opštini Bileća (52.820 KM) i izvođenju građevinskih radova na izgradnji, rekonstrukciji i montaži opreme za vodosnabdijevanje 67 stambenih jedinica u Republici Srpskoj (615.230 KM).

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno osam postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 497.210 KM ili 64% od ukupno realizovanih postupaka javnih nabavki, a koji se odnose na jedan otvoreni postupak nabavke namještaja za potrebe opremanja novoizgrađenih višeporodičnih stambenih objekata (tri lamele sa 134 stambene jedinice) u gradu Doboju, ukupne vrijednosti od 407.280 KM, dva pregovaračka postupka koji se odnose na nabavku građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji 43 stambene jedinice na području opštine Foča u vrijednosti od 50.296 KM i izvođenje dodatnih građevinskih radova na izgradnji višeporodične stambene zgrade (15 stanova) u opštini Istočno Novo Sarajevo u vrijednosti od 21.647 KM i pet direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 17.987 KM, koji se odnose na nabavku kancelarijskog materijala (5.938 KM), auto guma (3.408 KM), poklona (472 KM), kancelarijskog materijala (5.747 KM) i usluga kolektivnog osiguranja radnika (2.422 KM).

Revizijskim ispitivanjem rashoda, utvrđeno je da je u skladu sa potpisanim ugovorom za nabavku nafte i naftnih derivata od 03.01.2023. godine, ugovorena količina nafte i naftnih derivata za potrebe Sekretarijata u vrijednosti od 54.265 KM, a ugovorom od 24.03.2023. godine za nabavku goriva iz sredstava Operativnog granta za potrebe realizacije projekata, ugovorena je nabavka u iznosu od 5.809 KM dok je nabavka nafte i naftnih derivata realizovana u vrijednosti od 64.356 KM, što je više za 4.282 KM od ugovorene vrijednosti nabavke iz 2023. godinu, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se javne nabavke nafte i naftnih derivata provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2023. godinu, Sekretarijat je vršio u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2023. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/22), Sekretarijatu je odobren budžetski okvir u iznosu od 8.525.300 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23), Sekretarijatu je odobren budžetski okvir u iznosu od 8.411.600 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (2.341.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (224.100 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (300 KM), grantove (1.061.300 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (3.367.600 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (10.000 KM), transfere između različitih

jedinica vlasti (1.380.000 KM), izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (6.500 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (10.000 KM), ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (10.000 KM).

Poslije usvajanja Rebalansa budžeta Republike Srpske u okviru budžetskog korisnika izvršeno je jedanaest realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 471.950 KM u skladu sa članom 8. stav (1. i 2.) Zakona o izvršenju budžeta za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/22 i 99/23).

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti sa regulativom koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Sekretarijat 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 i 17/22) vrši izvještavanje na nivou Sekretarijata. Sekretarijat je sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - 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 od 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.

Prilikom sačinjavanja Obrasca 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2023. godine nije izvršeno unošenje podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFi), na bilansnoj poziciji vlastitih izvora koja je više iskazana u Obrascu 5a u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od 975.415 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Isto tako, sačinjavanje finansijskih izvještaja za 2023. godinu u Sekretarijatu, vršilo je lice koje nije kvalifikovano u skladu sa članom 13. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), jer isto ne posjeduje licencu sertifikovanog računovođe.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***obrasci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFi) u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,***
- ***sačinjavanje finansijskih izvještaja povjeri kvalifikovanom licu kako je propisano članom 13. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani u iznosu od 125.804 KM i to na fondu 01 u iznosu od 8.021 KM, koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika i fondu 03 u iznosu od 117.783 KM. Prihodi obračunskog karaktera nisu iskazani.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 6.435.406 KM i to na fondu 01 u iznosu od 5.075.103 KM što je za 40% niže od budžetskog okvira koji je odobren Rebalansom budžeta (tačka 5. izvještaja), fondu 03 u iznosu od 117.782 KM i fondu 05 u iznosu od 1.242.521 KM. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 5.474.653 KM. Na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće od odobrenog budžetskog okvira, izvršene su dozvoljene realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupne prihode i primitke čine neporeski prihodi, grantovi i primici. Prihodi su iskazani u iznosu od 122.083 KM, a čine ih neporeski prihodi i grantovi.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi na fondu 01 (4.300 KM) se odnose na naplaćene prihode od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po rješenju Osnovnog suda Banja Luka, a na osnovu primanja od penzija bivših zaposlenih koji su izgubili radni spor.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi iz inostranstva (fond 03) iskazani su u iznosu od 117.783 KM, a odnose se na uplatu sredstava vezano za realizaciju Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP). Program se finansira na osnovu Memoranduma o razumijevanju potpisanog između Razvojne banke Savjeta Evrope i BiH, prenosom sredstva za isplatu obaveza na namjenski račun za posebne projekte otvoren od strane Ministarstva finansija Republike Srpske kod Nove banke a.d. Banja Luka. Program je u cjelosti zatvoren 30.06.2023. godine.

6.1.1.3. Primici

Primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 3.721 KM, a odnose se primitke po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno na primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 11.910.059 KM i to na fondu 01 u iznosu od 10.549.756 KM, fondu 03 u iznosu od 117.782 KM i fondu 05 u iznosu od 1.242.521 KM, a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera, transfere između i unutar jedinica vlasti i izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 4.734.787 KM i to na fondu 01 u iznosu od 4.617.005 KM i fondu 03 u iznosu od 117.782 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u ukupnom iznosu od 2.275.253 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.275.193 KM i fondu 03 u iznosu od 60 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći-bruto.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.090.109 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.237.685 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (88.568 KM), porez na dohodak (108.472 KM) i zbirne doprinose na platu (655.384 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada su iskazani u iznosu od 81.737 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 81.677 KM i fondu 03 u iznosu od 60 KM, a odnose se na rashode na fondu 01 za naknade prevoza na posao i sa posla (33.345 KM), jubilarne nagrade (14.243 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (9.025 KM) i inostranstvu (2.718 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (13.240 KM) i porez i zbirne doprinose na naknade (9.106 KM).

Rashodi na fondu 03 se odnose na rashode dnevnica za službena putovanja po osnovu realizacije Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP).

Rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 65.914 KM, a odnose se na rashode za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (34.982 KM), ostale rashode za naknade plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (5.513 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknade plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (25.419 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 37.493 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (24.971 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.498 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.591 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (1.433 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 336.061 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 218.339 KM i na fondu 03 u iznosu od 117.722 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 16.427 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 707 KM i fondu 03 u iznosu od 15.720 KM. Rashodi po osnovu zakupa na fondu 01 odnose se na zakup kancelarije i skladišnog prostora za šest mjeseci 2023. godine, dok se rashodi na fondu 03 odnose na zakup, odnosno usluge iznajmljivanja tri putnička motorna vozila (rent a car) za potrebe Jedinice za implementaciju Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP), koji je okončan sa 30.06.2023. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 30.713 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (1.058 KM), komunalnih usluga (2.150 KM), usluga korišćenja fiksnog telefona (5.567 KM), usluga korišćenja mobilnog telefona (11.707 KM), interneta (1.334 KM) i poštanskih usluga (8.897 KM).

Rashodi za usluge fiksnog telefona u sjedištu Sekretarijata se evidentiraju na rashodima iz transakcije razmjene unutar iste jedinice vlasti, na osnovu knjižnih obavijesti Službe zajedničkih poslova.

Rješenjem direktora o utvrđivanju korisnika VPN grupe Sekretarijata od 07.02.2022. godine (devet zaposlenih), odnosno 11.09.2023. godine (sedam zaposlenih) priznaju se troškovi mobilnog telefona u definisanim iznosima, a pravo na pretplatu imaju 53 zaposlena u skladu sa Smjernicom za primjenu Zaključka o izmjeni Zaključka Vlade Republike Srpske od 26.03.2013. godine o priznavanju troškova mobilnih telefona. Rashodi troškova mobilnih telefona koji idu na teret zaposlenih po osnovu potrošnje iznad ograničenja su iskazani u okviru bruto plata zaposlenih u iznosu od 13.545 KM, odnosno nisu iskazivana potraživanja od zaposlenih po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 91. stav (2) i 68. stav (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Rashodi za režijski materijal na fondu 01 su iskazani u iznosu od 23.409 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (4.751 KM), kancelarijski materijal (14.560 KM), materijal za održavanje čistoće (417 KM) i rashode za dnevnu štampu, službena glasila i stručne časopise (3.681 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 30.407 KM, a odnose se na rashode za molerske radove i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje objekata (800 KM) i tekuće održavanje prevoznih sredstava (29.607 KM).

Troškovi održavanja i upotrebe službenih automobila definisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila iz 2019. godine.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 78.566 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 68.828 KM i na fondu 03 u iznosu od 9.738 KM. Na fondu 01 rashodi se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (3.354 KM), ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (5.990 KM), smještaja i ostalih rashoda na službenim putovanjima u inostranstvu (3.218 KM), utroška benzina (16.193 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (40.073 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 03 se odnose na rashode po osnovu službenog puta u zemlji i inostranstvu (1.648 KM), utroška benzina i nafte i naftnih derivata (8.090 KM), koji se odnose na troškove službenih putovanja angažovanih radnika po osnovu ugovora o djelu na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP) iz sredstava operativnog granta.

Rashodi po osnovu utroška benzina, nafte i naftnih derivata odnose se na troškove goriva za dvanaest vozila Sekretarijata i tri vozila uzeta u zakup za realizaciju projekata, po osnovu faktura koje dobavljač dostavlja na petnaestodnevnom nivou (tačka 4. izvještaja).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 18.908 KM, a odnose se na rashode za osiguranje vozila (3.264 KM), osiguranje zaposlenih (2.400 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (7.688 KM) i usluge održavanja računarskih programa, računara i biro opreme (5.556 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 137.631 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 45.367 KM i na fondu 03 u iznosu od 92.264 KM. Na fondu 01 se odnose na rashode po osnovu kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije i usavršavanje zaposlenih (1.145 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (27.332 KM), reprezentacije i poklona (8.362 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.290 KM), naknada i taksi na teret poslodavca (2.795 KM) i ostalih

nepomenutih rashoda (1.443 KM), dok se na fondu 03 odnose na bruto naknade po ugovoru o djelu kod realizacije Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja (RSP) finansirane iz sredstava operativnog granta.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi troškova mobilnih telefona koji idu na teret zaposlenih po osnovu potrošnje iznad ograničenja, priznaju u okviru potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona, kako je propisano članom 68. stav (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 133 KM, a odnose se na rashode po osnovu zatezних kamata po osnovu kašnjenja plaćanja obaveza.

Grantovi su iskazani u iznosu od 566.000 KM, a čine ih tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (20.000 KM), kapitalni grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (269.000 KM) i ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (277.000 KM).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom iskazani su u iznosu od 20.000 KM, a odnose se na grantove udruženjima registrovanim prema Zakonu o udruženjima i fondacijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/01 i 42/05), čije su osnovne djelatnosti usmjerene na unapređenje kvaliteta života izbjeglica, (interno) raseljenih lica i povratnika. Dodjela sredstava vršena je na osnovu Procedura rada o dodjeli finansijske pomoći udruženjima namjenjene za rad udruženja za 2023. godinu. Javni oglas za dodjelu finansijske pomoći udruženjima za finansiranje rada udruženja za 2023. godinu objavljen je u dnevnim novinama i na web stranici Sekretarijata. Komisija koja je formirana od strane direktora izvršila je pregled dostavljenih prijava (87) i sačinila listu potencijalnih korisnika pomoći sa prijedlogom za raspodjelu sredstava, na

osnovu koje su rješenjima direktora odobrena sredstva za rad 10 udruženja u pojedinačnim iznosima od 1.500 KM do 3.000 KM.

Kapitalni grantovi etničkim i vjerskim organizacijama su iskazani u iznosu od 269.000 KM, a dodijeljeni su za rješavanje problema interno raseljenih lica, za finansiranje povratka u Republiku Srpsku i finansiranje povratka u Federaciju BiH, ulaganjem u vjerske objekte.

Grantovi za rješavanje problema interno raseljenih lica su iskazani u iznosu od 165.000 KM, a odnose se na ulaganja u 19 vjerskih objekata Srpske pravoslavne crkve (u daljem tekstu: SPC) u iznosima od 3.000 KM do 25.000 KM.

Grantovi za finansiranje povratka u Republiku Srpsku su iskazani u iznosu od 59.000 KM, a odnose se na ulaganja za sanaciju, rekonstrukciju i završetak radova na pet vjerskih objekata katoličke vjerske zajednice u Republici Srpskoj u pojedinačnim iznosima od 2.000 KM do 25.0000 KM.

Grantovi za finansiranje povratka u Federaciju BiH su iskazani u iznosu od 45.000 KM, a odnose se na ulaganja u tri objekata SPC.

Korisnici grantova su izabrani na osnovu komisijske procedure i sačinjene su liste potencijalnih korisnika provođenjem javnog oglasa za dodjelu finansijske pomoći namijenjene za sufinansiranje izgradnje, obnove i sanacije vjerskih objekata i domova za 2023. godinu, a u skladu sa Procedurom rada za dodjelu finansijske pomoći namijenjene za sufinansiranje izgradnje, obnove i sanacije vjerskih objekata i domova za 2023. godinu.

Korisnici pomoći, kojima su dodijeljena rješenja ili potpisani ugovori o sufinansiranju za realizaciju projekata, su dostavili izvještaje o realizaciji projekata na propisanom Obrascu broj 5. sa odgovarajućom dokumentacijom o pravdanju utroška sredstava nakon okončanja projektnih aktivnosti, kako je to definisano članom 11. navedene procedure.

Sekretarijat je u skladu sa članom 12. navedene procedure dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske godišnji izvještaj o finansiranju iz sredstava granta za 2023. godinu na propisanom obrascu Prilog broj 6.

Ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji su iskazani u iznosu od 277.000 KM, a odnose se na ulaganja u gradove i opštine u Federaciji BiH sa ciljem rješavanje komunalne, putne, elektro i energetske infrastrukture, stambeno zbrinjavanje i sanaciju domova mjesnih zajednica na područjima naseljenim izbjeglim i raseljenim licima i povratnicima. Sredstva granta su uložena u osam jedinica lokalne samouprave u Federaciji BiH.

Sredstva su dodijeljena na osnovu Procedura za realizaciju projekata rekonstrukcije i izgradnje stambenih objekata, objekata komunalne i javne infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima iz sredstava Sekretarijata. Komisija koja je imenovana rješenjem direktora je na osnovu zahtjeva dostavljenih od jedinica lokalne samouprave, sačinila prijedloge na osnovu kojih su zaključeni ugovori o sufinansiranju projekata infrastrukture sa osam jedinica lokalne samouprave na području Federacije BiH, a sredstva granta su dodijeljena nakon dobijanja saglasnosti Vlade Republike Srpske na planove utroška tih sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su iskazane u iznosu od 1.547.755 KM, a čine ih tekuće i kapitalne doznake, odnosno pomoći izbjeglim i raseljenim licima. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike su manje iskazane u iznosu od 292.237 KM.

Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske, dana 29.09.2022. godine zaključena su dva Protokola o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i Kanton 10 u Federaciji BiH između Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije, Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka, Javne zdravstvene ustanove Bolnica „Dr Mladen Stojanović“

Prijedor, s jedne strane i Centra za podršku povratnicima (Bosanski Petrovac, Sanski Most, Bosanska Krupa i pojedina sela Bihaća) i opština Drvar, Grahovo i Glamoč, s druge strane. Cilj protokola je omogućavanje pacijentima povratnicima u navedenim opštinama u Kantonu 1 i Kantonu 10 u Federaciji BiH, da zdravstvenu zaštitu na sekundarnom nivou od 01.01.2023. godine ostvaruju u navedenim bolnicama u Republici Srpskoj. Pošto sredstva za navedene namjene nisu bila predviđena Budžetom za 2023. godinu, Sekretarijat je dana 21.02.2023. godine, Zahtjevom za odobravanje finansijskih sredstava tražio da mu se iz sredstava budžetske rezerve odobre sredstva u iznosu od 150.000 KM za plaćanje računa liječenja za prvih šest mjeseci 2023. godine po osnovu potpisanih protokola. Po osnovu navedenog zahtjeva sredstva nisu odobrena. Isto tako, zahtjevom za Rebalans budžeta za 2023. godinu Sekretarijat je tražio sredstva u iznosu od 300.000 KM za nevedene namjene, što mu nije odobreno.

U toku 2023. godine od strane Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka za navedenu kategoriju stanovništva izvršene su usluge i ispostavljene fakture u iznosu od 278.963 KM, dok su od strane Javne

zdravstvene ustanove Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor izvršne usluge i ispostavljene fakture u iznosu od 13.273 KM. Sekretarijat nije izvršio evidentiranje navedenih obaveza po ispostavljenim fakturama u skladu sa potpisanim Protokolima, nego je dana 29.12.2023. godine izvršio povrat faktura navedenim zdravstvenim ustanovama u ukupnom iznosu od 292.237 KM, uz obrazloženje da za iste u toku 2023. godine nisu obezbijeđena sredstva u budžetu Sekretarijata. Shodno tome, obaveze i rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u skladu sa potpisanim Protokolima o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i Kanton 10 u Federaciji BiH u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetsko klinički centar Republike Srpske Banja Luka i Bolnici „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor su manje iskazani u iznosu od 292.237 KM, jer rashodi i obaveze nisu priznati i evidentirani, što nije u skladu sa članom 81. i 96. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima su po osnovu Zakona o prestanku primjene Zakona o korišćenju napuštene imovine - Prečišćeni tekst („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/10) iskazane u iznosu od 1.015.255 KM, a odnose se na sredstva za potrebe obezbjeđenja individualnog alternativnog smještaja, zakupa objekata alternativnog smještaja, održavanja, komunalnih usluga i troškova električne energije u objektima alternativnog smještaja, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim porodicama i ostale tekuće pomoći građanima. U toku 2023. godine ukupno je sve vidove alternativnog smještaja koristilo 1.198 korisnika (52 korisnika manje u odnosu na 2022. godinu).

Individualni alternativni smještaj iskazan je u iznosu od 221.515 KM. Korisnici ostvaruju pravo na ovaj smještaj putem participacije u plaćanju individualnog zakupa na osnovu ugovora zaključenog sa stanodavcem u skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja alternativnog smještaja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/13) i na osnovu Rješenja o visini zakupnine na ime alternativnog smještaja koje direktor donosi godišnje. Visina zakupnine je za 2023. godinu utvrđena u iznosima od 55 KM za jednočlana i dvočlana domaćinstva, 60 KM za tročlana i četvoročlana i 65 KM za petočlana i višečlana domaćinstva, a isplaćuje se kvartalno.

Zakup objekata alternativnog smještaja u iznosu od 255.195 KM iskazan je po osnovu ugovora zaključenih sa tri ustanove (domovi penzionera u Prijedoru i Trebinju i JU Gerontološki centar Banja Luka) i jednim fizičkim licem iz Zvornika koje izdaju prostorije u zakup. Usluge zakupa objekata alternativnog smještaja koje tri gore navedene ustanove fakturišu Sekretarijatu, propisane su Rješenjem o zaštićenoj cijeni smještaja za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 3/23) koje je donijelo Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, dok se zakup fizičkom licu iz Zvornika plaća u iznosu od 307 KM mjesečno za korištenje jedne sobe, a na osnovu ispostavljenih faktura.

Održavanje, komunalne usluge i troškovi električne energije u objektima alternativnog smještaja iskazani su u iznosu od 228.045 KM. Sekretarijat, iako ne plaća zakup određenih objekata u obavezi je da izdvaja sredstva za izmirenje troškova za utrošenu električnu energiju, vodu, odvoz otpada, troškove kanalizacije, te troškove tekućeg održavanja instalacija i objekata, a na osnovu faktura preduzeća ovlaštenih za pružanje navedenih usluga (usluge grijanja, električne energije, komunalne usluge). Najveći dio ovih troškova odnosi se na troškove plaćene Gradskoj toplani a.d. Doboj (111.784 KM), Vodovodu a.d. Doboj (54.413 KM) i Elektroprivredi Republike Srpske (44.694 KM).

Jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim porodicama iskazane su u iznosu od 310.500 KM, a koje se tek po osnovu izmirenja obaveza za alternativni smještaj, isplaćuju licima kojima je utvrđen status raseljenog/izbjeglog lica i povratnika na teritoriju Republike Srpske. U toku 2023. godine, ove vrste pomoći su isplaćene za 207 lica u iznosu od 1.500 KM (maksimalan iznos koji se samo jednom u toku godine može dodijeliti jednom licu) na osnovu rješenja direktora po prethodnom prijedlogu Odjeljenja za prvostepeni postupak, a u skladu sa Uputstvom za dodjelu jednokratne novčane pomoći raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj.

Ostale tekuće pomoći građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 3.000 KM, a odnose se na finansijsku podršku fizičkom licu za izradu projekta pod nazivom „Negativni efekti zakonitih i nezakonitih migracija i njihova refleksija na stanovništvo Grada Prijedora“.

Kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima su iskazane u iznosu od 529.500 KM, a odnose se na rješavanje problema izbjeglica i raseljenih lica, doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica, finansiranje povratka u Republiku Srpsku, povratka u Federaciju BiH i za projekat „Fond za povratak BiH“.

Rješavanje problema izbjeglica i raseljenih lica je u toku godine realizovano kroz trajno rješavanje stambenog pitanja jednog korisnika alternativnog smještaja u iznosu od 5.000 KM.

Doznake za rješavanje problema interno raseljenih lica u iznosu od 242.000 KM a odnose se na sredstva za održivi povratak na ime podrške projektima poljoprivrede i stočarstva, odnosno zanatstva (163.000 KM) za 47 korisnika i interventna sredstva za 16 korisnika u šest gradova/opština (79.000 KM).

Doznake za finansiranje povratka u Republiku Srpsku su iskazane u iznosu od 126.500 KM, a odnose se na sredstva za održivi povratak 45 lica iz reda Bošnjaka, Hrvata i ostalih kao podrška za projekte iz poljoprivrede i stočarstva, odnosno zanatstva u iznosu od 76.500 KM, kao i interventna sredstva za stambene projekte za devet lica u iznosu od 50.000 KM.

Doznake za finansiranje povratka u Federaciju BiH su iskazane u iznosu od 106.000 KM, a se odnose na sredstva za održivi povratak dodijeljena korisnicima (21) kao podrška projektima u poljoprivredi i stočarstvu, odnosno zanatstva u iznosu od 71.000 KM i interventna sredstva za pet korisnika (35.000 KM) u pet gradova/opština.

Za Program sredstava za održivi povratak, za čiju realizaciju su odobrene navedene doznake, Sekretarijat je donio Proceduru za izbor korisnika za dodjelu finansijskih sredstava iz Programa održivog povratka za 2023. godinu. Zapisnikom prvostepene komisije za izbor korisnika donesena je Odluka o utvrđivanju Preliminarne rang liste potencijalnih korisnika i Liste podnosilaca prijave koji ne ispunjavaju opšte kriterijume iz javnog oglasa, a koje su objavljene na veb stranici Sekretarijata. Na Odluku i preliminarne liste su, u roku od osam dana od dana objavljivanja, podneseni prigovori korisnika, na osnovu čega je drugostepena komisija utvrdila Konačnu rang listu potencijalnih korisnika iz Programa održivog povratka za 2023. godinu. Na osnovu Konačne rang liste potencijalnih korisnika iz Programa održivog povratka za 2023. godinu, 1.034 korisnika je ispunilo uslove iz javnog poziva za ostvarivanje pomoći, od čega za 309 korisnika koji imaju status povratnika u Republiku Srpsku (za projekte u poljoprivredi i stočarstvu 253 korisnika i projekte za zanatsko i proizvodnu uslužnu djelatnost 56 korisnika), 328 korisnika koji imaju status povratnika u

F BiH (za projekte u poljoprivredi i stočarstvu 308 korisnika i projekte za zanatsko i proizvodnu uslužnu djelatnost 20 korisnika) i 397 korisnika koji imaju status interno raseljenih lica (za projekte u poljoprivredi i stočarstvu 351 korisnika i projekte za zanatsko i proizvodnu uslužnu djelatnost 46 korisnika). Od 1.034 korisnika koji

su ispunili uslove iz javnog poziva za ostvarivanje pomoći, sredstava su isplaćena za 45 korisnika koji imaju status povratnika u Republiku Srpsku (126.500 KM), za 21 korisnika koji imaju status povratnika u FBiH (106.000 KM) i 47 korisnika koji imaju status interno raseljenih lica (163.000 KM).

U skladu sa Procedurom za realizaciju interventnih sredstava namijenjenih za rješavanje problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica utvrđena su interventna sredstva na namjenskim izdvajanjima za rješavanje problema interno raseljenih lica i povratnika u Federaciju BiH, te je navedenom procedurom definisano da se interventna sredstva mogu koristiti u skladu sa rasporedom planiranih interventnih sredstava koja su navedena u Programu.

Interventna sredstava u okviru programa održivog povratka dodjeljuju se na osnovu rješenja direktora. U 2023. godini na osnovu rješenja direktora dodijeljena su interventna sredstva u iznosu od 164.000 KM, od čega za devet lica koji imaju status povratnika u Republiku Srpsku (50.000 KM), za pet korisnika koji imaju status povratnika u FBiH (35.000 KM) i za 16 korisnika koji imaju status interno raseljenih lica (79.000 KM).

Doznaka za Fond za povratak BiH (50.000 KM) se odnosi na udruživanje sredstava Sekretarijata, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i Vlade Brčko Distrikta u Fond za povratak BiH na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2023. godini. U Fond za povratak BiH je prema sporazumu za tekuću godinu ukupno planirano da se udruži 2.125.000 KM. Aneksom sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2023. godini povećan je iznos sredstava koji je planiran da se udruži i umjesto 2.125.000 KM iznosi 2.385.000 KM. Sekretarijat je po navedenom Sporazumu odnosno Aneksu sporazuma bio u obavezi da izdvoji 50.000 KM. Sredstva su namijenjena za finansiranje projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljena lica i povratnici, kako je definisano članom 24. Zakona o raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 42/05 i 52/12), kao i članom 24 c. Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 23/99, 21/03 i 33/03).

O raspodjeli i utrošku udruženih sredstava odlučuje Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH prema nacionalnoj i entitetskoj strukturi i regionalnoj zastupljenosti, a Fond za povratak BiH polugodišnje i godišnje izvještava ugovorne strane o realizaciji projekata koji se finansiraju iz udruženih sredstava, a nakon što izvještaj prethodno usvoji Komisija.

Od strane Fonda za povratak BiH je na dan 31.12.2023. godine osporen Izvod otvorenih stavki Sekretarijata, iz razloga navedenih od strane Fonda za povratak BiH, što od strane Sekretarijata nisu izmirene obaveze po osnovu potpisanih Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2009. i 2010. godinu u iznosu od 4.341.455 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i obaveze koje proizilaze po osnovu potpisanih protokola o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i Kanton 10 u Federaciji BiH, priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 81. i 96. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 9.585 KM, a odnose se na rashode unutar iste jedinice vlasti po osnovu održavanja Oracle

licence fakturisane od strane Ministarstva finansija Republike Srpske (4.299 KM) i usluge reprezentacije u Sekretarijatu (5.286 KM) fakturisane od strane Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske i koji su evidentirani u skladu sa članom 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 443.127 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 441.127 KM, a odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 368.500 KM, a odnose se na transfere interno raseljenim licima po osnovu finansiranja projekata (130.000 KM), za finansiranje povratka u Republiku Srpske (198.000 KM) i po osnovu finansiranja migracija i poslova readmisije (40.500 KM). Pored projekata obnove stambenih jedinica Sekretarijat zajedno sa jedinicama lokalne samouprave vrši zajednička ulaganja u infrastrukturu (asfaltiranje lokalnih puteva, sanaciju i izgradnju mostova i vodovodne infrastrukture i ostale komunalne infrastrukture).

U skladu sa Programom rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2023. godinu Sekretarijat je, izabranim jedinicama lokalne samouprave kojima su dodijeljena sredstva, uputio poziv za kandidovanje projekata, a izbor projekata je izvršen komisijski na osnovu Procedure za realizaciju projekata rekonstrukcije i izgradnje stambenih objekata, objekata komunalne i javne infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima iz sredstava Sekretarijata.

Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na kandidovane projekte, nakon čega su sa jedinicama lokalne samouprave zaključeni ugovori, a uplata sredstava je vršena u skladu sa raspoloživim sredstvima. Pojedini gradovi i opštine su kandidovali po tri, odnosno dva projekta za koja su im odobrena sredstva. Najznačajniji iznosi po osnovu transfera interno raseljenim licima za finansiranje projekata doznačeni su opštinama Brod (30.000 KM), Petrovo (20.000 KM), Milići (30.000 KM) i Gradu Prnjavor (30.000 KM) za asfaltiranje i sanaciju i rekonstrukciju ulica i opštini Jezero (20.000 KM) za izgradnju rezervoara za vodu. Po osnovu finansiranja povratka u Republiku Srpsku sredstva su odobrena Gradu Gradiška (48.000 KM), Prijedor (40.000 KM) i Derventa (50.000 KM) za sanaciju klizišta i asfaltiranja puteva i opštini Milići (30.000 KM) i Pelagićevo (30.000 KM) za rekonstrukciju mosta i puta.

Sredstva jedinicama lokalne samouprave dodijeljena su na osnovu Procedure za realizaciju projekata rekonstrukcije i izgradnje stambenih objekata, objekata komunalne i javne infrastrukture u izbjegličkim i povratničkim naseljima iz sredstava Sekretarijata koja je donesena 11.08.2023. godine.

Sredstva u oblasti readmisije i migracija dodijeljena su za 15 jedinica lokalne samouprave u iznosima od 1.000 KM do 15.000 KM.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja su iskazani u iznosu od 72.627 KM, a odnose se na transfere doznačene Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu zdravstvenog osiguranja izbjeglica, raseljenih lica i povratnika. Zdravstvena zaštita izbjeglica, raseljenih lica i povratnika regulisana je Zakonom o (obaveznom) zdravstvenom osiguranju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 93/22 i 132/22) i Zakonom o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 i 112/23). U skladu sa navedenim zakonom o zdravstvenom osiguranju, obveznik plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika je Sekretarijat, kao nadležni organ za pitanja izbjeglih i raseljenih lica.

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 2.000 KM, a odnose se na doznačena sredstva u okviru humanitarne akcije „S ljubavlju hrabrim srcima“.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su na fondu 01 u iznosu od 5.473.653 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.332.050 KM, a u najvećem dijelu čine ih rashodi po osnovu amortizacije i date pomoći u naturi.

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani u iznosu od 445.726 KM, a najvećim dijelom se odnose na amortizaciju stambenih objekata (415.526 KM) i prevoznih sredstava (18.093 KM).

Date pomoći u naturi su iskazane u iznosu od 876.821 KM, a odnose se na vrijednost otkupljenih stanova izgrađenih i nabavljenih sredstvima Vlade Srpske koji su evidentirani u poslovnim evidencijama Sekretarijata, a preneseni fizičkim licima prema rješenjima Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske u 2023. godini po osnovu otkupa 31 stambene jedinice.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 4.142.603 KM, a u iznosu od 4.083.234 KM se odnose na prenos imovine (izgrađenih objekata, namještaja i aparata za domaćinstvo) u skladu sa Odlukama Vlade Republike Srpske opštini Sokolac u iznosu od 2.520.834 KM i Gradu Gradiška u iznosu od 1.562.400 KM, dok se u iznosu od 59.369 KM odnose na tri stambene jedinice prenesene u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske na Grad Istočno Sarajevo (2) i opštinu Rudo (1).

6.1.2.4. Izdaci

Ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 1.257.492 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 14.971 KM i fondu 05 u iznosu od 1.242.521 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 1.252.024 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 9.503 KM i na fondu 05 u iznosu od 1.242.521 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, za nabavku postrojenja i opreme i zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 05 se odnose na izdatke po osnovu realizacije Projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“, izgradnje višespratnog stambenog objekta (12 stanova) u Opštini Nevesinje (551.690 KM), izgradnje višespratnog stambenog objekta (12 stanova) sa vanjskim uređenjem i ostavama u naselju Amajlije, Grad Bijeljina (366.900 KM) i izgradnje višespratnog stambenog objekta (23 stana) sa vanjskim uređenjem u opštini Istočno Novo Sarajevo (76.708 KM), koji se finansiraju iz kreditnog zaduženja prema Razvojnoj banci Savjeta Evrope.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme na fondu 05 se odnose na izdatke po osnovu realizacije Projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“, nabavka i isporuka namještaja i kućanskih aparata za potrebe opremanja novoizgrađenog stambenog objekta sa 23 stana u opštini Istočno Novo Sarajevo (79.875 KM) i stambenog objekta sa 37 stanova u naselju Karakaj, Grad Zvornik (167.348 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara su iskazani na fondu 01 u iznosu od 9.503 KM, a odnose se na izdatke za nabavku auto guma.

Ostali izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 5.468 KM, a odnose se na izdatke po osnovu bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2. Imovina i obaveze

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto iznosu od 17.650.416 KM (bruto vrijednosti od 26.396.396 KM i ispravke vrijednosti od 8.745.980 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su izazane u iznosu od 2.086.771 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu bruto vrijednosti od 25.533.572 KM, ispravke vrijednosti od 8.745.980 KM i neto vrijednosti od 16.787.592 KM, a čine je proizvedena i neproizvedena stalna imovina kao i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu bruto vrijednosti od 13.206.826 KM, ispravke vrijednosti od 8.182.853 KM i neto vrijednosti od 5.023.973 KM, a odnose se 412 stambenih jedinica izgrađenih iz sredstava Vlade Republike Srpske za rješavanje stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica.

U toku 2023. godine povećana je vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 3.760.834 KM po osnovu prenosa novoizgrađenih objekata na upotrebu. Vrijednost zgrada i objekata je smanjena u iznosu od 5.252.565 KM po osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine na nepokretnostima na jedinice lokalne samouprave, bez naknade, u okviru realizacije projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“ (Grad Gradiška 1.400.000 KM i Opština Sokolac 2.360.834 KM) i Odluka o davanju saglasnosti za privatizaciju stanova izgrađenih i nabavljenih sredstvima Vlade Republike Srpske (1.491.731 KM), dok je i po osnovu obračuna troškova amortizacije smanjena u iznosu od 415.526 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu bruto vrijednosti od 612.838 KM, ispravke vrijednosti 560.244 KM i neto vrijednosti 52.594 KM. Neto vrijednost opreme čine motorna vozila (23.367 KM), kancelarijska oprema (19.931 KM), komunikaciona i računarska oprema (8.789 KM), grejna, rashladna i zaštitna oprema (507 KM).

U 2023. godini povećana je vrijednost opreme po osnovu nabavke i prenosa na upotrebu u ukupnom iznosu od 325.104 KM (opreme za grijanje i hlađenje 2.704 KM i namještaja i aparata za domaćinstvo u iznosu od 322.400 KM), u okviru realizacije Projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“, dok je vrijednost postrojenja i opreme smanjena po osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine kod realizacije navedenog projekta u iznosu od 322.400 KM i otpisa u iznosu od 3.590 KM (telefonske opreme 549 KM i računarske opreme 3.041 KM) i obračuna troškova amortizacije u iznosu od 30.200 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu bruto i ispravke vrijednosti od 2.883 KM, a odnosi se na vrijednost računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu bruto i neto vrijednosti od 63.833 KM, a odnosi se na vrijednost zemljišta u Ramićima, Banja Luka, na kom su izgrađene dvije stambene zgrade i jedna kuća za smještaj izbjeglih i raseljenih lica čiji je vlasnik Vlada Republike Srpske, a korisnik Sekretarijat.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u vrijednosti od 11.647.192 KM, a odnosi se na vrijednost stambenih objekata i jedinica u pripremi (11.399.969 KM) i ostalih postrojenja i opreme u pripremi (247.223 KM), po osnovu realizacije projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem

obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“ a koji se finansiraju iz kreditnog zaduženja prema Razvojnoj banci Savjeta Evrope.

Stambeni objekti i jedinice u pripremi (11.399.969 KM) se odnose na realizaciju projekta CEB 2, izgradnja stambenog objekta sa 12 stanova sa vanjskim uređenjem u mjestu Amajlije, Bijeljina (712.012 KM), stambenog objekta sa 37 stambenih jedinica u mjestu Karakaj, Zvornik (1.650.956 KM), stambenog objekta sa 23 stambene jedinice u opštini Istočno Novo Sarajevo (1.462.030 KM), stambenog objekta sa 12 stambenih jedinica u opštini Nevesinje (919.252 KM) i stambenog objekta, tri lamele sa 134 stambene jedinice u Gradu Doboju (6.655.719 KM).

Ostala postrojenja i opreme u pripremi (247.223 KM) se odnose na nabavku namještaja i ostalih kućanskih aparata za opremanje stambenih objekata kod realizacije projekta CEB 2 u Gradu Zvorniku (167.348 KM) i Opštini Istočno Novo Sarajevo (79.875 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u toku 2023. godine je povećana u ukupnom iznosu od 1.242.521 KM, a odnosi se na stambene objekte i jedinice za posebne socijalne grupe u iznosu od 995.298 KM, po osnovu realizacije Projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“, izgradnje višespratnog stambenog objekta u Opštini Nevesinje (551.690 KM), Gradu Bijeljina (366.900 KM), opštini Istočno Novo Sarajevo (76.708 KM) i nabavke ostalog namještaja i inventara u iznosu od 247.223 KM, a koji se odnosi na nabavku i isporuku namještaja i kućanskih aparata za potrebe opremanja novoizgrađenog stambenog objekta u opštini Istočno Novo Sarajevo (79.875 KM) i Gradu Zvornik (167.348 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u toku 2023. godine je smanjena po osnovu stavljanja u upotrebu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima ukupne vrijednosti od 4.083.234 KM (stambeni objekti i jedinice za posebne socijalne grupe u iznosu od 3.760.834 KM i ostali namještaj i inventar u iznosu od 322.400 KM – Grad Gradiška i opština Sokolac).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine iskazana u bruto i neto iznosu od 862.864 KM, a u potpunosti se odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja. Čine je ostala kratkoročna razgraničenja (858.903 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.921 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja (fond 05) su iskazana po osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 17.08.2018. godine koja se odnosi na implementaciju „Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD 1789 - CEB II“, odnosno stanje povučenih, a neutrošenih kreditnih sredstava, koja se nalaze na računu Fonda za povratak BiH. Povećanje sredstava u toku godine u iznosu od 975.415 KM se odnosi na ispravku greške iz prethodnog perioda koja je evidentirana u periodu ADJ-I-23, gdje je nalogom korekcije izvršeno povećanje vrijednosti ostalih kratkoročnih razgraničenja, a smanjenje finansijskog rezultata iz ranijih godina, zbog duplog evidentiranja u okviru realizacije Projekta CEB II, kod Ministarstva finansija Republike Srpske i bivšeg Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske (tačka 6. izvještaja). Smanjenje u toku godine u iznosu od 1.385.586 KM se odnosi na zatvaranje obaveza prema dobavljačima po osnovu izgradnje objekata finansiranih po navedenom projektu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (fond 01) se odnose na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.086.771 KM, a čine ih dugoročne obaveze i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 363.198 KM, a odnose se na dugoročna razgraničenja iz ranijeg perioda po osnovu više realizovanih plaćanja sa računa Fonda za povratak BiH za Republiku Srpsku u odnosu na ukupno povučena sredstva po Projektu rekonstrukcije stambenog fonda (OPEC), čije je finansiranje prekinuto u 2019. godini, a za koje nije izvršeno usaglašavanje između Sekretarijata i Fonda za povratak BiH do završetka ove revizije.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se preispita i utvrdi status pozicije dugoročnih razgraničenja i u vezi s tim izvrše odgovarajuća evidentiranja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.723.573 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, za subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 179.913 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (169.847 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (10.066 KM) za decembar 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu 39.493 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (33.583 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (3.900 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca (2.010 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 1.117.618 KM, a odnose se na obaveze za grantove (531.000 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (586.618 KM). Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su manje iskazane u iznosu od 292.237 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazane u iznosu od 386.421 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave po osnovu realizacije „Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja LD 1789 - CEB II“ (365.500 KM) i obaveza po osnovu transfera Fondu zdravstvenog osiguranja po osnovu zdravstvenog osiguranja izbjeglica i raseljenih lica (17.821 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnose na transfere po osnovu reprezentacije u prostorijama Sekretarijata (1.100 KM) i učešća u humanitarnoj akciji „S ljubavlju hrabrim srcima“ (2.000 KM).

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, kratkoročne obaveze i razgraničenja su izmirene u iznosu od 435.144 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2023. godine su iskazane u iznosu od po 19.257.835 KM, a odnose se na „nepotraživane stanove“ i ostale objekte u iznosu od 18.174.996 KM i garancije za uredno izvršenje ugovora i kvalitet izvedenih radova u iznosu od 1.082.839 KM.

Nepotraživani stanovi su iskazani u iznosu od 4.194.558 KM, a odnose se na 152 nepotraživana stana koja koristi Sekretarijat za potrebe izbjeglica, raseljenih lica i povratnika u skladu sa Zakonom o državnim stanovima na kojima ne postoji stanarsko pravo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/11 i 101/23). U toku 2023. godine po osnovu povrata nepotraživanih stanova iz vanbilansne evidencije izvršeno je isknjižavanje 14 stanova ukupne vrijednosti od 352.048 KM.

Ostali objekti su iskazani u iznosu od 13.980.438 KM, a odnose se na vrijednost 306 ostalih objekata u jedinicama lokalnih samouprava koje koristi Sekretarijat za potrebe izbjeglica, raseljenih lica i povratnika. U toku 2023. godine po osnovu povrata ostalih objekata iz vanbilansne evidencije izvršeno je isknjižavanje sedam objekata ukupne vrijednosti od 412.520 KM.

Garancije su iskazane u iznosu od 1.082.838 KM, a odnose se na primljene garancije za kvalitet izvedenih radova, kao i isporuku namještaja i kućanskih aparata za potrebe opremanja novoizgrađenih stambenih objekata kod realizacije Projekta „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja – CEB 2“.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanoj informaciji dostavljenoj od strane Odjeljenja za pravne i kadrovske poslove, razvoj, informisanje i analitiku Sekretarijata, kao i u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2023. godinu, navedeno je da Sekretarijat na dan 31.12. 2023. godine ima aktivna 23 sudska spora ukupne vrijednosti od 2.278.219 KM (bez zateznih kamata i troškova sudskog postupka) u kojima je Sekretarijat tužena strana, što može uticati na potencijalne obaveze. Od navedenog broja 13 predmeta su parnični postupci sa fizičkim licima (1.963.677 KM) i deset predmeta su parnični postupci sa pravnim licima (314.542 KM).

Praćenje sudskih sporova i procjenu vrijednosti vrši Sekretarijat, a potrebna novčana sredstva po izvršnim sudskim presudama obezbjeđuje Ministarstvo finansija Republike Srpske. Po pravosnažnim sudskim presudama Ministarstvo finansija Republike Srpske je u toku 2023. godine isplatilo iznos od 3.902 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Sekretarijata za 2023. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Sekretarijatu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.