



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства рада и борачко - инвалидске заштите
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ002-18

Бања Лука, 28.04.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	15
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.1.1. Приходи	15
	6.1.1.2. Примици.....	16
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.1.2.1. Расходи.....	16
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера	25
	6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти	25
	6.1.2.4. Издаци	28
	6.2. Имовина, обавезе и извори	29
	6.2.1. Имовина	29
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина	29
	6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења	31
	6.2.2. Обавезе	33
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	35
	6.3. Ванбилансна евиденција	35
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	36
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	36

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске 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; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, прихода, примитака, расхода и издатака, 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 1200 - 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника, финансијске извјештаје Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева 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 Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске 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 2017. годину.

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

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске је у оквиру грантова евидентирало расходе у износу од најмање 132.529 КМ, настале по основу обиљежавања значајних историјских датума одбрамбено-отаџбинског рата,

а који по својој структури немају карактер гранта већ осталих неklasификованих расхода. Такав начин презентације расхода није у складу са члановима 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су грантови прецијењени, а остали неklasификовани расходи потцијењени за наведени износ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске је за износ недостајућих буџетских средстава, умјесто стварно насталих расхода за обрачунати борачки додатак за 2017. годину, у износу од 11.999.004 КМ, и стварно насталих расхода по основу одликовања за 2017. годину, у износу од 3.561.788 КМ, исказало остале расходе обрачунског карактера у износу од 15.560.792 КМ. Наведени расходи не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно представљају дио извршења буџета за 2017. године и захтијевају одлив новчаних средстава. На тај начин су остали расходи обрачунског карактера прецијењени за 15.560.792 КМ, за колико је мање исказано извршење буџета 2017. године, тј. потцијењене су текуће дознаке за борачки додатак за 11.999.004 КМ и текуће дознаке за одликоване борце за 3.561.788 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске је исказало остала краткорочна потраживања више за 247.041 КМ која се односе на потраживања из 2016. године по основу поврата средстава од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, јер су као посљедица грешке у књижењу два пута исказана потраживања по истом основу (на овој позицији и на позицији краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти).

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске је као посљедица грешке у књижењу истовремено прецијенило остала краткорочна разграничења, као и обавезе за дознаке на име социјалне заштите за износ од 696.463 КМ. Такав рачуноводствени третман није у складу са члановима 69. и 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.2.3. извјештаја:

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању основа програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења под тачком 7.4. дефинисано је да је Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, као корисник средстава из програма социјалног збрињавања радника, када ова средства оствари по основу потраживања из стечајне масе, дужан иста вратити на рачун буџета Републике Српске најмање у износу остварених средстава у том поступку. Наведена одлука о усвајању основа програма социјалног збрињавања радника донесена је прије него што је Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске укључен у систем јединственог рачуна трезора Републике Српске (преко којег обавља своје финансијске трансакције) и у оквиру Главне књиге трезора Републике.

На основу претходно поменутог Програма, Влада Републике Српске је донијела три одлуке о уплати доприноса за пензијско инвалидско осигурање на укупан износ од 2.962.339 КМ и на основу тих одлука у Главној књизи трезора на организационом коду Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, исказане су обавезе и трансфери унутар исте јединице власти. Истовремено, по основу средстава на име доприноса из стечајне масе које је Фонд за пензијско и инвалидско осигурање наплатио у 2017. години у износу од 1.494.089 КМ, исказано је потраживање Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске, док су трансфери у оквиру исте јединице власти умањени. Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је 16.04.2018. године извршио поврат средстава у буџет Републике Српске у износу од 1.494.089 КМ, као и у износу од 247.041 КМ (који се односи на средства наплаћена из стечајне масе у 2016. години), чиме је измирена обавеза према Министарству рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар 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 посљедица 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, 28.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Дознаке под називом „Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало“ су додјеливане за финансирање организација, удружења, спортских клубова, локалних заједница, црквених општина, као и осталих организација које у свом чланству имају ППБ, РВИ и ЦЖР и немају карактер дознака, већ имају карактер грантова. С обзиром да ова давања имају карактер грантова, за коришћење буџетских средстава није обезбијеђена сагласност Владе Републике Српске на план утрошка тих средстава у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске и нису поднесени одговарајући програми односно пројекти, што није у складу са чланом 14. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске.

Дознаке под називом „Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало“ и „Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР - једнократне помоћи социјално угроженим лицима“ додјеливане су без материјално - правног основа. Осим тога, интерно дефинисаним критеријумима нису дефинисани начин избора, рангирање, оцјена и додјела јавних средстава за категорије становништва којима су дознаке намијењене. Ревизији није презентовано да је за дате помоћи вршено утврђивање намјенског трошења јавних средстава.

Тачком 7. Критеријума за додјелу једнократних новчаних помоћи за социјално угрожена лица корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите ЦЖР у 2017. години, је наведено да у изузетним ситуацијама које захтијевају предузимање хитних мјера, с обзиром на степен угрожености живота и материјалне могућности, министар може одобрити једнократну новчану помоћ за социјално угрожена лица и мимо процедуре прописане овим критеријумима, међутим, наведеним критеријумима нису дефинисане изузетне ситуације.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора 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 Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске.

Бања Лука, 28.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) остали некласификовани расходи евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) остала краткорочна разграничења исказују у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање обавеза за отпремнине на датум извјештавања врши у складу са чланом 82. став 7. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) исказивање краткорочних разграничења врши у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) изврши процјена исхода судских спорова у складу са параграфима 33, 34 и 100 МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 6) сачињавају Напомене/образложења у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи:

- 1) да се поштује Закон о државним службеницима и јавно оглашава пријем државних службеника на неодређено вријеме у складу са чланом 31. и чланом 50. став (5);
- 2) да запослени намјештеници који први пут заснивају радни однос у стеченом степену стручне спреме анагажују у својству приправника у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима;
- 3) услове за функционисање интерне ревизије у складу са чланом 26. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 4) провођење поступака јавних набавки услуга смјештаја на службеним путовањима у земљи у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама и да се припрема тендерске документације путем отвореног поступка врши у складу са захтјевима члана 53. став 3. тачка д) Закона о јавним набавкама;
- 5) у потпуности примјену Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама (нарочито чл. 27 и 30);
- 6) да се у оквиру прописа који регулишу права ППБ, РВИ и ЦЖР креира основ за додјелу средстава на име текућих дознака (једнократних помоћи социјално угроженим лицима и остало) и начин избора, рангирања, вредновања и додјеле јавних средстава за категорије корисника којима су те дознаке намијењене.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске,
- Закон о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске,
- Закон о заштити цивилних жртава рата,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Одлука о висини плате предсједника и Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о стамбеном збрињавању породица погинулих бораца и ратних војних инвалида одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама,
- Уредба о посебној накнади учесницима НОР-а,
- Уредба о борачком додатку,
- Одлука о висини основице за обрачун примања за 2017. годину предвиђених Законом о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске,
- Одлука о висини основице за обрачун годишњег борачког додатка за 2016. годину,
- Одлука о висини основице за обрачун мјесечног борачког додатка за 2017. годину,
- Одлука о усвајању Основе програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској и Одлука о продужењу примјене Програма.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске (у даљем тексту Министарство) организовано је у складу са Законом о републичкој управи Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Министарство врши управне и друге стручне послове утврђене чланом 25. Закона о републичкој управи. Најзначајније активности Министарства су повезане са финансирањем (по основу законом утврђених права) ратних војних инвалида (у даљем тексту: РВИ), породица погинулих бораца (у даљем тексту: ППБ), цивилних жртава рата (у даљем тексту: ЦЖР), доприноса за незапослена лица и посебних права по основу пензијског и инвалидског осигурања. Поред сједишта у Бањој Луци Министарство има организована одјељења за управно - надзорне послове у Палама и у Билећи.

Средства за рад Министарства обезбјеђују се из буџета Републике Српске. Пословање Министарства обавља се преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ) на рачуноводственом фонду 01.

У надлежности Министарства су Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, Завод за запошљавање Републике Српске, Агенција за мирно рјешавање радних спорова Републике Српске и Економско социјални савјет. Министарство има надлежност и над Фондом за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида заједно са Министарством здравља и социјалне заштите Републике Српске. Предмет ове ревизије су појединачни годишњи финансијски извјештаји Министарства.

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске су од стране Министарства 29.05.2018. године достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске за период од 01.01-31.12.2017. године, број РВ002-18 од 28.04.2018. године.

Наведене примједбе су достављене у законом прописаном року за достављање примједби. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да су образложења таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главног ревизора, с тим да је у мишљењу о усклађености изостављена друга квалификација из разлога што је материја обухваћена квалификацијом на мишљење о финансијским извјештајима.

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 извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину и сачинила извјештај у којем је дато седам препорука, од којих се четири односе на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а три се односе на усклађеност са прописима. Министарство је у законом прописаном року доставило План активности на отклањању утврђених недостатака и неправилности које су утврђене у извјештају за 2016. годину, како је то прописано чланом 21. став 3.

Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Након проведених испитивања утврђено је да је Министарство у 2017. години од четири препоруке дате за финансијске извјештаје, двије препоруке дјелимично провело, једну препоруку није провело, а једна препорука није проведена.

Прва препорука је дјелимично проведена у дијелу који се односи на правилно попуњавање путних налога (за службена возила) и достављање извјештаја о утрошку примљених средстава гранта. Дијелови препоруке које нису проведене односе се на: препоруку везану за попис која није проведена у потпуности јер елаборат о попису није сачињен у потпуности складу са чл. 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и препоруку везану за састављање Напомена уз финансијске извјештаје у складу са прописаним оквиром за финансијско извјештавање. Такође, није проведена препорука везана за класификацију прихода и расхода у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и препорука везана за процјену судских спорова у складу са параграфима 33, 34 и 100 МРС ЈС-19 – Резервисања, потенцијане обавезе и потенцијална имовина.

Друга препорука да се расходи по основу путовања и смјештаја евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике је дјелимично проведена (само код евидентирања дневница).

Трећа препорука да се књиговодствено евидентирање расхода обрачунског карактера врши у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проведена.

Четврта препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16) није проведена, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Након проведених испитивања утврђено је да је Министарство у 2017. години од три препоруке дате за усклађеност пословања, прву препоруку провело, другу препоруку није провело, а трећу препоруку је провело.

Први дио прве препоруке који се односи на објаву обавјештења о додјели уговора у складу са захтјевима члана 74. Закона о јавним набавкама је проведен. Други дио препоруке који се односи на утврђивање критеријума за додјелу средстава гранта домовима пензионера (у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Републике Српске), је проведен, јер је буџетом за 2018. годину додјела средстава домовима пензионера планирана на субвенцијама.

Друга препорука да се при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са одобреним буџетом, није проведена.

Трећа препорука да се пријаве и уплате доприноса за незапослена лица, која су редовно пријављена Заводу за запошљавање и која не примају новчану накнаду врши у складу са чланом 10. Закона о доприносима је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација послова у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“ бр: 46/12, 67/14, 30/16 и 28/17). Од укупно 113 систематизованих радних мјеста са 148 извршилаца, укључујући и министра који је именовано лице, 87 чине државни службеници, 56 намјештеници, два радна мјеста савјетника министра, једно радно мјесто шефа кабинета и један возач министра, који се ангажују у мандатном периоду министра. На дан 31.12.2017. године у Министарству је укупно запослено 97 извршилаца и то: министар, 88 извршилаца на неодређено вријеме и осам извршилаца на одређено вријеме.

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола:

- Министарство је и у 2017. години, као и у претходној години, засновало радни однос на неодређено вријеме са лицем које је претходно обављало приправнички стаж у Министарству без провођења конкурсне процедуре, што није у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима, као ни чланом 50. став 5. наведеног закона који прописује да радни однос заснован на одређено вријеме не може да прерасте у радни однос на неодређено вријеме;
- Министарство није проводило конкурсну процедуру приликом ангажовања приправника, односно утврђивању статуса приправника са ВСС лицу које је 1998. године засновало радни однос на неодређено вријеме са ССС у Министарству, а које је у међувремену завршило факултет и стекло звање дипломираног економисте;
- реализовани поступци јавних набавки одступају од планираних, јер планом јавних набавки није предвиђено провођење директних поступака јавних набавки, а реализовано је девет и проведена су за три више преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци него што је планирано; Министарство није проводило поступке јавне набавке услуга смјештаја на службеним путовањима у земљи;
- извјештаји централне комисије о попису нису сачињени у потпуности у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), а извјештаји појединачних комисија су сачињени у складу са наведеним чланом;
- дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавале су се од момента почетка службеног путовања, а не од часа преласка границе Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10);
- нису сачињаване интерне евиденције о трошковима сваког појединачног службеног возила, односно не постоје извјештаји о потрошњи горива и одржавању возила по појединачним возилима;
- није успостављен систем праћења утрошка средстава репрезентације на начин прописан тачком 5. Рјешења о одобравању накнаде за коришћење мобилних телефона и трошкове репрезентације којом је дефинисана обавеза правдања утрошених средстава, нити су припремани мјесечни извјештај о утрошку средстава репрезентације са којим је требало да се информише стручни колегијум. Фактуре за услуге репрезентације су

овјерене од стране корисника услуга и/или одговорних особа, али не садрже приложене извјештаје са образложењем основаности настанка трошкова услуга, као и које особе су користиле наведене услуге, који би требали бити саставни дио документације за правдање трошкова репрезентације.

Препоручујемо министру да обезбиједи:

- **потпуну примјену Закона о државним службеницима и јавно оглашава пријем државних службеника на неодређено вријеме у складу са члановима 31. и 50. став (5);**
- **да се запослени намјештеници који први пут заснивају радни однос у стеченом степену стручне спреме ангажују у својству приправника у складу са чланом 31. Закона о државним службеницима.**

У претходном ревизијском извјештају је наведено да је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста установљена интерна ревизија, тј. систематизовано је радно мјесто интерног ревизора, те да је исти потребно ускладити са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16), којим се буџетски корисници обавезују да оснују и обезбиједи рад јединице интерне ревизије у складу са чланом 19, чланом 26. и у складу са чланом 43. и чланом 44. поменутог закона. Донесен је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, број: 12/18), којим је успостављена Јединица за интерну ревизију са два извршиоца (руководилац и интерни ревизор), али нису усаглашени посебни услови који требају да испуњавају запослени на овим радним мјестима са условима који су прописани члановима 43. и 44. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Такође, није обезбијеђен рад јединице интерне ревизије у складу са чланом 26. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. У току ревизије донесен је Правилник о измјенама и допунама наведеног правилника, којим су усаглашени посебни услови који требају да испуњавају запослени на овим радним мјестима са условима који су прописани члановима 43. и 44. наведеног закона. Активности интерног ревизора у 2017. години су утврђене Планом рада, а према презентованом извјештају за 2017. годину планиране су и проведене двије ревизије и то: систем интерне контроле у процесу рјешавања управних предмета у Ресору борачко-инвалидске заштите и систем интерне контроле у процесу провођења јавних набавки.

Препоручујемо министру да обезбиједи услове за функционисање интерне ревизије у складу са чланом 26. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Успостављени систем интерних контрола није у потпуности функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје Министарства без грешака и неправилности, као и потпуну примјену рачуноводствених политика и потпуну усклађеност пословања Министарства са надлежном законском регулативом.

4. Набавке

План јавних набавки за 2017. годину у Министарству је донесен је 18.01.2017. године. Процијењена вриједност јавних набавки исказана је у укупном износу од 930.130 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Планом је предвиђено да се проведу набавке путем два отворена поступка, 10 конкурентских поступака, три преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци, уз једно изузеће од примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14). Министарство је извршило двије измјене Плана јавних

набавки за 2017. годину, па је укупно планирана вриједност набавки за 2017. годину 927.760 КМ без ПДВ-а.

Процедуре јавних набавки у Министарству се проводе у оквиру секретаријата и ресора борачко – инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата, што има за посљедицу постојање различитог приступа провођењу јавних набавки, а самим тим и утицај на квалитет успостављеног система јавних набавки. Новим правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству у оквиру секретаријата Министарства је систематизовано радно мјесто службеника за јавне набавке, што указује на тенденцију Министарства да се процеси јавних набавки обједине, планирају и проводе на једном мјесту.

Проведено је 28 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 926.225 КМ (без ПДВ-а) и то: 3 отворена поступка (380.978 КМ), 8 поступака путем конкурентског захтјева (203.998 КМ), 6 поступака је проведено путем преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци (233.477 КМ), 9 поступака путем директног споразума (47.300 КМ), један поступак резервисаног уговора (10.000 КМ), док је једна набавка (50.472 КМ) проведена уз изузеће од примјене Закона о јавним набавкама (члан 10. Закона о јавним набавкама).

Узорком су обухваћене набавке у укупној вриједности од 627.479 КМ (без ПДВ-а) односно 68% од вриједност закључених уговора, и то: 3 отворена поступка (380.978 КМ), 2 конкурентска захтјева (45.299 КМ), 2 директна споразума (10.584 КМ), 4 преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци (130.146 КМ), 1 поступак уз изузеће од примјене Закона о јавним набавкама сходно чл. 10. став 1. е) Закона (50.472 КМ) и 1 резервисани уговор по члану 9. закона - набавка услуга штампања и продаје канцеларијског материјала (10.000 КМ без ПДВ-а).

Код узорком обухваћених поступака јавних набавки нису утврђене значајне неправилности, изузев што код провођења једног отвореног поступка није припремана тендерска документација, што није у складу са чланом 53. став 3. тачка д) Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14 и 90/14).

Министарство није проводило поступке јавне набавке услуга смјештаја на службеним путовањима у земљи, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- **припрема тендерске документације за набавку услуга путем отвореног поступка врши у складу са чланом 53. став 3. тачка д) Закона о јавним набавкама;**
- **проводе поступци јавних набавки услуга смјештаја на службеним путовањима у земљи у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама.**

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2017. годину износио је 393.002.400 КМ и већи је за 96.839.900 КМ од почетног буџетског ограничења од 296.162.500 КМ. Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16), Министарству је одобрено 296.216.300 КМ (незнатно више од почетног буџетског ограничења) и то за: расходе за лична примања 2.590.200 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.165.800 КМ, грантове 1.550.500 КМ, дознаке 219.743.400 КМ, трансфере 69.990.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину

136.400 KM. Одобрени буџет је мањи за 96.786.100 KM у односу на буџетски захтјев и то највећим дијелом на позицијама: грантова, дознака и издатака за нефинансијску имовину.

За буџетску 2017. годину извршене су реалокације у укупном износу од 33.687.716 KM, од тога 23.105.133 KM по рјешењима Владе Републике Српске и 10.582.583 KM по рјешењима министра. Такође, коришћена су средства буџетске резерве у укупном износу од 77.000 KM и то за текуће грантове непрофитним организацијама у износу од 30.000 KM и за остале капиталне грантове у износу од 47.000 KM.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 47. ставови (4), (5) и (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства и заједно са нижим буџетским корисницима путем збирних извјештаја. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – 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 01 до 05, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано образложење уз финансијске извјештаје. Сачињени су и збирни извјештаји, заједно са Фондом за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, Економско-социјалним савјетом и Фондом за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Републике Српске који нису предмет ове ревизије, али није сачињено образложење уз збирне финансијске извјештаје.

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примитцима и издацима за претходну годину је послједица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контоном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, „Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чл. 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 56), што Министарство није учинило (тачка 6.5).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Министарства за 2017. годину без расхода обрачунског карактера, исказано је у износу 296.899.965 КМ. Извршење буџета мање је исказано за износ од 15.560.792 КМ, тј. за текуће расходе евидентиране на осталим расходима обрачунског карактера (образложено под тачком 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 657.996 КМ, чине их приходи (582.750 КМ) и примици (75.246 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Приходи Министарства односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере између различитих јединица власти .

Непорески приходи исказани су у износу од 215.451 КМ, а чине их приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 15.798 КМ и највећим дијелом се односе на приходе по основу уплата за полагање стручних испита.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 199.653 КМ. Односе се на приходе од поврата средстава на име више исплаћених инвалиднина и борачког додатка из ранијег периода (68.998 КМ), приходе од поврата инвалиднина - дупли корисници (21.221 КМ), приходе од поврата од стране Завода за запошљавање (28.370 КМ), приходе од уплате за трошкове мобилног телефона (5.227 КМ) и приходе од наплате штете од осигуравајућег завода (75.837 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 49.906 КМ, а односе се на остале приходе обрачунског карактера (28.685 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (21.221 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 317.393 КМ и чине их трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања, од Завода за запошљавање Републике Српске по основу поврата средстава по Програму социјалног збрињавања (63.870 КМ) и од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (253.523 КМ).

Трансфери од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске се односе на евидентиран поврат из стечајне масе из 2016. године у износу од 247.041 КМ и дозначена средства у износу од 6.482 КМ која се односе на поврат из 2016. године који је Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске уплатио у буџет у 2017. години.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су више за 247.041 КМ, јер је на овој позицији погрешно евидентиран износ који се односи на поврат из стечајне масе из 2016. године, а који није наплаћен, а који је истовремено погрешно евидентиран и на позицији остала краткорочна потраживања (тачка 6.2.1.2).

У току ревизије је исправљена грешка, сторнирана су потраживања и терећен је финансијски резултат ранијих година.

Трансфери унутар исте јединице власти нису исказани на дан 31.12.2017. године. По налазу ревизије требали су бити исказани у износу од 1.741.130 КМ (образложено под тачком 6.1.2.3.)

6.1.1.2. Примици

Примици Министарства исказани су у износу од 75.246 КМ, а односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти које је уплатио ЈУ Јавни Фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација накнада плата за вријеме родитељског одсуства (44.616 КМ) и Завод за запошљавање Републике Српске (30.630 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (без расхода обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 296.899.965 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Текући расходи исказани су у износу 209.541.208 КМ и нижи су за 7% у односу на одобрени буџет. По налазу ревизије, текући расходи за борачки додатак и одликовања нису исказани у оквиру текућих дознака, него као расходи обрачунског карактера у укупном износу од 15.560.792 КМ, те укупни текући расходи износе најмање 225.102.000 КМ. Исказани расходи односе се на расходе за лична примања (2.600.427 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.091.621 КМ), грантове (1.620.524 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике Српске (203.178.131 КМ) и расходе по судским рјешењима (50.505 КМ).

Расходи за лична примања су исказани у износу од 2.600.427 КМ и у висини су одобреног буџета. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (2.483.993 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (62.009 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (38.098 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (16.327 КМ).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за: основну плату (1.408.362 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (106.131 КМ) и обрачунати порези и доприноси на плату (969.500 КМ).

На одабраном узорку је утврђено да су бруто плате запослених обрачунате у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16), примјеном прописаних коефицијената на цијену рада од 100 КМ. Плата министра је обрачуната у складу са тачком 4. Одлуке о утврђивању плате предсједника Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 6/17).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 62.009 КМ. Односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (37.464 КМ), јубиларне награде (3.672 КМ), награде за посебне резултате у раду (829 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (12.120 КМ) и дневнице за службена путовања у иностранству (7.924 КМ).

Обрачун и исплата накнада су извршени у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 2.091.621 КМ и нижи су за 3% у односу на одобрени буџет.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 14.656 КМ и виши су за 83% у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена реалокацијом. Односе се на расходе за закуп пословних простора за рад комисија и смјештај архивске грађе са:

ЈУ Дом пензионера Бања Лука, Градском организацијом Црвеног крста Бања Лука и ЈЗУ Завод за медицину рада и спорта Републике Српске Бања Лука.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 75.928 КМ и виши су 15% у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена реалокацијама. Односе се на расходе за: утрошену електричну енергију (4.671 КМ), комуналне услуге (904 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (26.449 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (31.311 КМ), услуге коришћења интернета (5.300 КМ) и поштанске услуге (7.293 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 66.431 КМ. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (1.521 КМ), обрасце и папир (11.577 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (29.349 КМ), канцеларијска помагала (2.718 КМ), остали канцеларијски материјал (13.176 КМ), дневну штампу (6.574 КМ), службена гласила (960 КМ) и остали материјал (556 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 52.611 КМ. Односе се на расходе за текуће одржавање: превозних средстава (51.419 КМ), канцеларијске опреме (1.063 КМ) и комуникационе опреме (129 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 71.297 КМ и нижи су 32% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (7.954 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (14.410 КМ) и трошкове горива (48.933 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 1.408.856 КМ и виши су за 1% у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена реалокацијама. Односе се на расходе за: услуге исплата путем поште (971.356 КМ), осигурање возила (10.036 КМ), осигурање запослених (2.808 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (238.394 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (12.887 КМ), услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (176 КМ), адвокатске услуге (2.633 КМ), услуге превозиња (3.814 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (96.784 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (67.464 КМ) и расходе одржавања лиценци (2.504 КМ).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 401.842 КМ и нижи су за 13% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу: котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (3.865 КМ), стручног усавршавања запослених (800 КМ), бруто накнада члановима комисија и радних група (222.543 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (129.995 КМ), репрезентације у земљи (16.356 КМ), репрезентације у иностранству (8.651 КМ), организације пријема, манифестација и сл. (1.671 КМ), поклона (4.190 КМ), осталих расхода репрезентације (302 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (5.072 КМ), такса и накнада за регистрацију возила (1.683 КМ) и осталих непоменутих расхода (6.714 КМ). Ова билансна позиција је потцијењена за 132.529 КМ, што је објашњено у оквиру грантова.

Грантови су исказани у износу од 1.620.524 КМ и виши су за 5% од одобреног буџета. Разлика је покривена реалокацијом и обезбијеђена из буџетске резерве. Односе се на текуће (1.573.524 КМ) и капиталне грантове (47.000 КМ).

Текући грантови односе се на средства која су дозначена: за изградњу и одржавање споменика, спомен обиљежја и војничких гробаља, непрофитним организацијама, удружењима од јавног интереса, за обиљежавање значајних историјских датума одбрамбено - отаџбинског рата и домовима пензионера Бања Лука и Требиње.

Текући грант за изградњу и одржавање споменика, спомен обиљежја и војничких гробаља је планиран у износу од 250.000 КМ, а исказан је у износу од 249.753 КМ. Министарство је на основу јавног позива, сходно процедури и критеријумима дефинисаним Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта за изградњу и одржавање споменика, спомен-обиљежја и војничких гробаља ослободилачких ратова („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/16) одобрило 46 захтјева у укупном износу 250.000 КМ за реализацију пројектних активности у складу са Законом о споменицима и спомен обиљежјима ослободилачких ратова („Службени гласник Републике Српске“, број 28/12). Најзначајнији грантови су одобрени општини Соколац за санацију оштећених споменика на Војничком гробљу Соколац (69.031 КМ) и за одржавање спомен комплекса на Тјентишту у Националном парку Сутјеска (30.000 КМ).

Текући грантови удружењима од јавног интереса су исказани у износу од 700.500 КМ, што је у висини одобреног буџета. Средства су одобрена за рад 12 удружења од јавног интереса и то највећим дијелом Борачкој организацији Републике Српске (215.500 КМ), Републичкој организацији породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске (100.000 КМ) и Савезу организација и удружења РВИ Републике Српске (70.000 КМ). Влада Републике Српске је 13.7.2017. године донијела Одлуку о давању сагласности на преглед одобрених средстава за суфинансирање рада невладиних организација и удружења од јавног интереса (за плате и материјалне трошкове) заснованог на програмским и пројектним активностима у 2017. години.

Текући грантови непрофитним организацијама су исказани у износу од 280.000 КМ и виши су за 12% од одобреног буџета. Недостајућа средства су одобрена реалокацијом средстава по Рјешењу Владе Републике Српске из буџетске резерве (30.000 КМ). Влада Републике Српске је 13.7.2017. години донијела Одлуку о давању сагласности на преглед одобрених средстава за реализацију програмских активности у 2017. години невладиних организација и удружења произишлих из антифашистичке и ослободилачке борбе током 20. вијека и Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске.

Средства су одобрена за програмске активности за 12 удружења од јавног интереса и то највећим дијелом Борачкој организацији Републике Српске за реализацију пет програмских активности (106.000 КМ) и Републичкој организацији породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске за реализацију пет програмских активности (30.000 КМ).

Министарство је вршило контролу намјенског кориштења средстава одобрених у 2016. години невладиним организацијама и удружењима од јавног интереса (произашлих из антифашистичке и ослободилачке борбе током 20. вијека и Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске) и утврдило је ненамјенско трошење средстава у односу на одобрене програмске активности, код: Борачке организације Републике Српске, Републичке организације заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Републике Српске, Савеза удружења бораца НОР-а, Савез ратних војних инвалида Републике Српске и Савеза сједеће одбојке Републике Српске. Утврђени недостаци се односе на ненамјенско кориштење средстава гранта за исплате плата и материјалних трошкова, а не за реализацију програмских активности - конкретног пројекта за које су средства намијењена.

Реализација програмских активности непрофитних организација и додијељених средстава за финансирање рада удружења од јавног интереса је била предмет контроле од стране комисије коју је именовао министар. Комисија је доставила Извјештај о извршеној контроли финансијско-материјалног пословања у којем су констатоване одређене неправилности код трошења средстава у складу са

намјеном и да се преусмјеравањем средстава са програмских активности на исплату плата и материјалних трошкова губи сам смисао постојања невладиних организација и удружења, односно дозначена средства се не користе за извршење планираних програмских активности (нпр. непосредан рад и контакт са чланством, организацију курсева, рад са члановима обољелим од различитих врста болести изазваних ратним дејствима, као и обилазака најугроженијих чланова и сл.), што је приоритет рада невладиних организација и удружења.

Поред тога, у поменутом извјештају је констатовано да поједине организације нису редовно измиривале обавезе за порезе и доприносе. Ненамјенско коришћење средстава није имало утицаја на одобравање програма пријављених за финансирање у ревидираној години, што није у складу са члановима 27. и 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, број 28/16).

Препоручујемо министру да обезбиједи у потпуности примјену Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средства гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама (нарочито чл. 27. и 30).

Текући грант за обиљежавање значајних историјских датума одбрамбено-отаџбинског рата је исказан у износу од 143.270 КМ и нижи је за 4% од планираног буџета. Министарство је сачинило Преглед финансијских трошкова за обиљежавање значајних историјских догађаја у 2017. години у којем је наведено да је обиљежено 20 значајних историјских датума од републичког значаја у износу од 118.083 КМ и значајних историјских датума од регионалног и локалног значаја са учешћем представника и финансирањем од стране Министарства у износу од 25.187 КМ.

Према програму за обиљежавање сваког догађаја - датума појединачно, структуру трошкова чине умјетнички програм пригодан догађају, штампање позивница и плакета, цвијеће, превоз званица и грађана. Рјешењем министра одобравају се средства добављачима који ће пружати услуге у оквиру манифестације обиљежавања датума. За реализацију културно-умјетничког програма за обиљежавање значајних историјских догађаја у 2017. години, као и за услуге штампања графичког материјала, Министарство је провело поступке јавних набавки.

Извршење ове позиције грантова у 2017. години указује да су са ове билансне позиције финансирани расходи по основу услуга јавног превоза, штампања, графичке обраде, копирања и репрезентације који немају карактер бесповратних дознака ради обављања редовних активности или специфичне групе активности (пројеката) примаоца гранта у смислу члана 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17). Министарство је проводило процедуре јавних набавки, закључивало уговоре са добављачима и испостављене фактуре од стране добављача гласе на Министарство које се књиговодствено евидентирају као расходи, сходно члану 90. наведеног правилника.

Према томе, у оквиру наведеног гранта, евидентирани су остали неklasификовани расходи у износу од најмање 132.529 КМ, што није у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су текући грантови прецијењени, а остали неklasификовани расходи потцијењени за наведени износ.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се остали неklasификовани расходи евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

У претходном ревизијском извјештају је дата препорука да су у оквиру овог гранта евидентирани расходи по основу путовања и смјештаја, те да се исти евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, која није проведена.

Текући грантови јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности су исказани у износу од 200.000 КМ, а односе се на текуће грантове Домовима пензионера Требиње (100.000 КМ) и Бања Лука (100.000 КМ).

Капитални грантови су исказани у износу од 47.000 КМ. Односе се на средства која су реалоцирана из буџетске резерве за Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Бања Лука, у сврху набавке графичке дигиталне машине.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане су у износу од 203.178.131 КМ, што је 8% ниже у односу на одобрени буџет.

Текуће дознаке за одликоване борце су планиране у износу од 2.900.000 КМ, а исказане су у износу од 2.061 КМ. Дознаке за одликоване борце за 2017. годину су укалкулисане и евидентиране у оквиру позиције „Остали расходи обрачунског карактера“ у износу 3.561.788 КМ, за колико су потцијењене дознаке за одликоване борце и укупно извршење буџета (деталније под тачком 6.1.2.2. извјештаја).

Одликовања за војне заслуге у оружаној борби утврђена су чланом 33. став 2. Закона о правим бораца и ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске. Новчана накнада за орден и Партизанску споменицу износи 70% од основице, а за медаљу 50% од основице, без обзира на то да ли борац има једно или више одликовања и исплаћује се у задњем кварталу текуће за претходну годину.

Основица за обрачун у 2017. години износила је 568,80 КМ. Влада Републике Српске донијела је Одлуку о висини основице за обрачун примања за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/17) предвиђених Законом о правима бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске.

Дознаке за одликоване борце за 2016. годину исказане су на позицији „Остали издаци - издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година“ у укупном износу од 3.352.542 КМ. Наиме, према рјешењу Владе Републике Српске средства су реалоцирана на позицију издаци за отплату дугова из ранијег периода за исплату дознака за одликоване борце за 2016. годину, које се у складу са законом исплаћују у текућој за претходну годину.

Због наведеног начина евидентирања текућих дознака за одликоване борце (преко расхода обрачунског карактера који не утичу на извршење буџета године на коју се расходи односе), извршење буџета за 2017. годину (као и за претходну) је мање исказано. За расходе који се односе на претходну годину Влада Републике Српске је реалокацијом одобрила издатке за отплату дугова из ранијег периода.

Текуће дознаке за мјесечни борачки додатак за период јануар - децембар 2017. године су исказане у износу од 46.698.106 КМ и ниже су за 10% у односу на

одобрени буџет. Мјесечни борачки додатак за 2017. годину је обрачунат за просјечан број од 65.419 корисника. Основица за обрачун (1,60 КМ) утврђена је Одлуком о висини основице за обрачун мјесечног борачког додатка за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/17).

Текуће дознаке за годишњи борачки додатак нису исказане у оквиру ове билансне позиције јер су средства планирана буџетом за 2017. годину за годишњи борачки додатак реалоцирана на издатке за отплату дугова, односно неизмирених обавеза из ранијих година по основу исплата годишњег борачког додатка за 2016. годину. Годишњи борачки додатак се према Уредби о борачком додатку („Службени гласник Републике Српске“, број 52/13 и 53/14), исплаћује у првом кварталу текуће за претходну годину. Текуће дознаке за годишњи борачки додатак за 2017. годину су укалкулисане и евидентирани у оквиру позиције „Остали расходи обрачунског карактера“ у износу 11.999.004 КМ. За наведени износ су потцијењене текуће дознаке за годишњи борачки додатак (објашњено у оквиру осталих расхода обрачунског карактера, тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Борачки додатак за 2016. годину који је укалкулисан у 2016. години у оквиру расхода обрачунског карактера, исплаћен је у 2017. години са позиције издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 11.579.876 КМ.

Због наведеног начина евидентирања текућих дознака за борачки додатак (преко расхода обрачунског карактера који не утичу на извршење буџета године на коју се расходи односе), извршење буџета за 2017. годину (као и за претходну) је мање исказано. За расходе који се односе на претходну годину Влада Републике Српске је реалокацијом одобрила издатке за отплату дугова из ранијег периода.

Текуће дознаке за породичне инвалиднине исказане су у износу од 78.835.255 КМ, и ниже су за 8% у односу на одобрени буџет. У складу са чланом 60. Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске чланови породице погинулог борца имају право на породичну инвалиднину. Породична инвалиднина је у 2017. години обрачуната за просјечан број од 22.119 корисника. Број корисника у децембру 2017. године био је 21.532, односно мањи је за 1.122 корисника у односу на јануар 2017. године.

Основица за обрачун инвалиднине у 2017. години износила је 568,80 КМ, а утврђена је у проценту од 66,038% просјечне нето плате у Републици Српској у претходној години. Влада Републике Српске донијела је Одлуку о висини основице за обрачун примања за 2017. годину предвиђених Законом о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске.

Текуће дознаке за личне инвалиднине су исказане у износу од 70.693.476 КМ и више су за 1% у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена реалокацијом. У складу са чланом 39. Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске, личну инвалиднину остварују војни инвалиди који се разврставају у категорије од I до X према проценту инвалидитета од 100% до 20%. Мјесечни износ личне инвалиднине, у складу са чланом 43. став 2. наведеног закона, одређује се у проценту од основице од 130% за I категорију до 5% за X категорију. Личне инвалиднине у 2017. години су обрачунате за просјечан број од 32.730 корисника. Број корисника у децембру 2017. године био је 32.454, односно мањи је за 660 корисника у односу на јануар 2017. године. Основица за обрачун породичне и личне инвалиднине у 2017. години износила је 568,80 КМ, а утврђена је у проценту од 66,038% просјечне нето плате у Републици Српској у претходној години, у складу са Одлуком о висини основице за обрачун примања за 2017. годину

предвиђених Законом о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске.

Текуће дознаке за цивилне инвалидине исказане су у износу од 5.997.626 КМ, што је за 8% ниже у односу на одобрени буџет. Цивилне инвалидине су у 2017. години обрачунате за просјечан број од 2.971 корисника. Број корисника у децембру 2017. године био је 2.893, односно мањи је за 140 корисника у односу на јануар 2017. године. Основица за обрачун цивилне инвалидине у 2017. години износила је 426,59 КМ, а коефицијент висине исплате у вриједности од 1, у складу са Одлуком о утврђивању основице и коефицијента висине исплате мјесечних примања за 2017. годину предвиђених Законом о заштити цивилних жртава рата („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/17).

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР - исплате једнократне помоћи за трошкове лијечења исказане су у износу од 240.700 КМ, што је за 4% ниже у односу на одобрени буџет. Министар је утврдио критеријуме за додјелу једнократних новчаних помоћи за здравствену заштиту корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата у 2017. години. Комисија је у току ревидиране године одржала четири сједнице на којима је разматрала захтјеве и предложила министру износ средстава за помоћ, који је одобрио 543 захтјева у износу од 200 КМ до 2.000 КМ.

Министар је 07.02.2017. године донио Критеријуме за додјелу једнократних новчаних помоћи за здравствену заштиту корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата у 2017. години. Критеријуми дефинишу категорију становништва којој се помоћ додјељује (члан породице ППБ без обзира да ли је корисник породичне инвалидине, РВИ, демобилисаним борцима и ЦЖР-цивилни инвалиди) и услове у којима се лицима одобрава помоћ Према тачки 4. Критеријума, једнократна помоћ се може одобрити за трансплантацију органа, набавку ортопедских помагала, лијечење у здравственим установама ван Републике Српске (у иностранству и у установама у окружењу) и куповину лијекова. Висина помоћи је дефинисана тачком 5. Критеријума и креће се у износу до 500 КМ за куповину лијекова, до 20.000 КМ за трансплантацију органа. Захтјеви се подносе надлежном општинском органу који усклађене предмете са критеријима доставља Министарству, које разматра стручна служба за здравствену заштиту Министарства при ресору борачко инвалидске заштите и Комисија. Након разматрања свих захтјева Комисија доноси рјешење и предлаже министру износ средстава за помоћ у лијечењу за сваки захтјев појединачно. У изузетним ситуацијама, кад је угрожен живот и материјалне могућности подносиоца захтјева, Комисија може предложити министру да донесе рјешење и мимо процедуре. Комисија је разматрала захтјеве и предложила министру износ средстава за помоћ у лијечењу за сваки захтјев појединачно.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР - једнократне помоћи социјално угроженим лицима исказане су у износу од 179.300 КМ, што је за 9% више од одобреног буџета. Разлика је покривена реалокацијом. Према критеријумима за додјелу једнократних новчаних помоћи за 2017. годину Министарство је, одлучујући по захтјевима комисијски, одобрило једнократне помоћи за 340 корисника у износу од 200 КМ до 2.000 КМ.

Министар је 07.02.2017. године донио Критеријуме за додјелу једнократних новчаних помоћи за социјално угрожена лица у 2017. години. Критеријуми дефинишу четири категорије лица којима се помоћ може додијелити. То су чланови ППБ без обзира да ли користе породичну инвалидину, РВИ при чему предност имају инвалиди са већим процентом инвалидитета, демобилисани борци (борци прве и друге категорије имају предност), цивилне жртве рата-цивилни инвалиди.

Изузетно се средства могу додијелити осталим категоријама корисника права по Закону о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске, те чланова породице демобилисаних бораца РВИ и ППБ. Критеријуми дефинишу да се новчане помоћи врше на основу писменог захтјева са документацијом којом се доказује стање социјалне потребе. Захтјев се доставља Министарству, комисији непосредно. Износ једнократне новчане помоћи се може одобрити до 2.000 КМ.

Критеријумима нису дефинисани начин избора, рангирање, оцјена и додјела јавних буџетских средстава за ове категорије становништва (ППБ, РВИ и ЦЖР) којима су дознаке намијењене.

Тачком 7. Критеријума за додјелу једнократних новчаних помоћи за социјално угрожена лица корисницима права из области борачко-инвалидске заштите и заштите ЦЖР у 2017. години, је наведено да у изузетним ситуацијама које захтијевају предузимање хитних мјера, с обзиром на степен угрожености живота и материјалне могућности, министар може одобрити једнократну новчану помоћ за социјално угрожена лица и мимо процедуре прописане овим критеријумима, међутим, наведеним критеријумима нису дефинисане изузетне ситуације.

У 2017. години одобрена су средства по рјешењима министра за 114 корисника са износом појединачне помоћи од 400 КМ до 2.000 КМ у укупном износу од 101.100 КМ.

Не постоји материјално - правни основ којим је регулисано да је додјела ових средстава у надлежности министра.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР - остало исказане су у износу од 149.933 КМ, што је у оквиру одобреног буџета. Министар је 28.02.2017. године донио Критеријуме за додјелу финансијске помоћи из средстава ове буџетске позиције у 2017. години. Према овим критеријумима средства су намијењена за финансирање: организација, удружења, спортских клубова, локалних заједница, појединаца, црквених општина, као и осталих организација које у свом чланству имају чланове породица погинулих бораца, демобилисане борце и РВИ, односно оних појединаца који кроз свој рад и писање његују и промовишу традицију ослободилачких ратова. Критерији дефинишу да се новчане помоћи додјељују на основу писаног захтјева са документацијом којом се описују планиране активности. Избор подносилаца захтјева којем ће бити одобрена помоћ је у искључивој надлежности министра, а максимални износ средстава је до 10.000 КМ. Корисници средстава су дужни да до краја фебруара текуће године доставе писани извјештај о утрошку одобрених средстава из буџета претходне године, а уколико се не достави извјештај или се утврди ненамјенско трошење средстава, кориснику неће бити одобрена средства у текућој години, односно наредне три године (за ненамјенско трошење).

Према извјештају о утрошку средстава, средства су дозначена за рад спортских клубова који у своје чланство окупљају РВИ и чланове ППБ, помоћи невладиним организацијама и удружењима на општинском нивоу који организују разна обиљежавања и спортске турнире везано за Одбрамбено-отаџбински рат, пружање помоћи у штампању билтена, књига и др.

У 2017. години одобрена су средства по рјешењима министра за финансирање 55 корисника, са износом појединачне помоћи од 60 КМ до 7.000 КМ у укупном износу од 149.933 КМ.

Текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало су додјељиване за финансирање организација, удружења, спортских клубова, локалних заједница, црквених општина, као и осталих организација које у свом чланству имају ППБ, РВИ и ЦЖР и немају карактер дознака, већ имају карактер грантова. С обзиром да ова давања

имају карактер грантова, за коришћење буџетских средстава није обезбијеђена сагласност Владе Републике Српске на план утрошка тих средстава у складу са чланом 5. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске и нису поднесени одговарајући програми односно пројекти, што није у складу са чланом 14. став 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске.

У оквиру позиције текуће дознаке ППБ, РВИ и ЦЖР – остало, за додјелу средстава за финансирање организација, удружења, спортских клубова и локалних заједница која немају карактер дознака и за остала давања појединцима која имају карактер дознака не постоји материјално - правни основ, а интерним критеријумима нису дефинисани начин избора, рангирање, оцјена и додјела јавних средстава за ове категорије становништва (ППБ, РВИ и ЦЖР) којима су дознаке намијењене.

Ревизији није презентовано да је за дате помоћи вршено утврђивање намјенског трошења јавних средстава.

Не постоји материјално - правни основ којим је регулисано да је додјела ових средстава у искључивој надлежности министра.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се у оквиру прописа који регулишу права ППБ, РВИ и ЦЖР креира основ за додјелу средстава на име текућих дознака (једнократних помоћи социјално угроженим лицима и остало) и начин избора, рангирања, вредновања и додјеле јавних средстава за категорије корисника којима су те дознаке намијењене.

Текуће дознаке породицама за сахране погинулих припадника Војске Републике Српске исказане су у износу од 2.500 КМ и ниже су за 65% од одобреног буџета. Обрачун дознака породицама за сахране погинулих припадника Војске Републике Српске извршен је у складу са Правилником о накнади трошкова сахране ексхумираног борца („Службени гласник Републике Српске“, број 46/12).

Отпремнине по члану 182. Закона о раду су планиране у износу од 1.968.000 КМ, али нису исказане у оквиру дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике. Према рјешењу Владе Републике Српске средства у износу од 178.164 КМ су реалоцирана на позицију издатака у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. Према Информацији о степену реализације члана 182. Закона о раду у периоду од 2007. године до 31.12.2017. године донесено је 18.008 рјешења за исплату, извршена је исплата по 8.895 рјешења, док је 9.113 рјешења остало нереализовано. За поменута правоснажна рјешења потребна су средства у износу од 16.515.870 КМ.

Капиталне дознаке за стамбено збрињавање ППБ и РВИ од I-IV категорије исказане су у износу од 81.328 КМ и више су за 154% од одобреног буџета. Разлика је покривена реалокацијом. У 2017. години додијељена су бесповратна новчана средства за 12 корисника по Програму потпуног стамбеног збрињавања ППБ и РВИ од I-IV категорије.

Текуће дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите ППБ, РВИ и ЦЖР - Пројекат бањске рехабилитације исказане су у износу од 297.846 КМ и ниже су за 1% од одобреног буџета. Листе корисника услуга сачињене су од стране надлежног органа управе за борачко - инвалидску заштиту општине/града, а Министарство на исте даје сагласност. Пружаоци услуга су ЈУ „Бања Дворови“ и ЗТЦ „Бања Врућица“ а.д.Теслић, а уговорена вриједност је 252.137 КМ (без ПДВ-а). У 2017. години услуге бањске рехабилитације је користило укупно 595 корисника и то: 245 корисника из категорије ратних војних инвалида, 324 корисника из категорије породица погинулих бораца, 14 корисника организације ампутираца „УДАС“, 10 корисника Републичке организације породица заробљених, погинулих и несталих

цивила Републике Српске и 2 корисника из категорије породице погинулог борца по одобрењу министра.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 19.383.391 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера (15.383.391 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (3.490.999 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 15.892.392 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара (6.786 КМ), расходе амортизације (323.850 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (15.561.756 КМ).

Обрачун амортизације извршен је на основу прерачунатих амортизационих стопа, водећи рачуна о преосталом корисном вијеку сваке амортизационе групе, утврђеном на бази новог Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 15.561.756 КМ, а односе се на: остале расходе обрачунског карактера (15.560.792 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине - губитке по основу расходавања имовине (964 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера у износу од 15.560.792 КМ односе се на текуће расходе, тј. укалкулисане обавезе за борачки додатак за 2017. годину (11.999.004 КМ) и одликовања за 2017. годину (3.561.788 КМ). Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, већ представљају текуће расходе и као такви улазе у извршење буџета 2017. године. Остали расходи обрачунског карактера су прецијењени за износ од 15.560.792 КМ, док су истовремено потцијењене текуће дознаке за борачки додатак за износ од 11.999.004 КМ и текуће дознаке за одликоване борце за износ од 3.561.788 КМ.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 3.490.999 КМ и односе се на расходе по основу преноса имовине (пренос изграђених и купљених стамбених јединица) са Министарства на локалне заједнице.

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица исказани су у износу од 68.284.400 КМ и нижи су за 2% од одобреног буџета. Односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 66.326.350 КМ и нижи су 5% у односу на одобрени буџет. Односе се на трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања: трансфер Заводу за запошљавање Републике Српске за здравствено осигурање незапослених лица (60.322.986 КМ), и Фонду за здравствено осигурање Републике Српске за здравствену заштиту бораца, РВИ, ППБ и ЦЖР (6.003.364 КМ)

Трансфери Заводу за запошљавање Републике Српске су у износу од 60.322.986 КМ и односе се на трансфере за: доприносе за здравствено осигурање незапослених лица (60.000.000 КМ), реализацију Акционог плана спровођења стратегије запошљавања (285.334 КМ) и Програм социјалног збрињавања радника (37.652 КМ).

Препорука из претходног ревизијског извјештаја да се уплата доприноса за незапослена лица, која су редовно пријављена Заводу за запошљавање и која не примају новчану накнаду врши у складу са чланом 10. Закона о доприносима је проведена.

Трансфер Заводу за запошљавање Републике Српске - Програм социјалног збрињавања радника исказан је у износу од 37.652 КМ, а односи се на уплате за осигурање од незапослености за раднике који су процесом стечаја предузећа остали без запослења или су испунили услов за старосну пензију.

Трансфери Фонду за здравствено осигурање за здравствену заштиту бораца, РВИ, ППБ и ЦЖР исказани су у износу од 6.003.364 КМ и виши су за 200% у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена компензацијом са Фондом здравственог осигурања Републике Српске. Односе се на трансфер за доприносе (1.839.622 КМ) и за партиципацију (4.163.742 КМ).

На основу Закључка Владе Републике Српске од 23.01.2018. године о измјени Закључка од 29.12.2017. године, регулисане су међусобне обавезе и потраживања између Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Владе Републике Српске на основу којег су закључени Уговори о компензацији у износу од 8.678.415 КМ и затворене обавезе према Влади Републике Српске по основу индиректног кредитног задужења и записника Пореске управе Републике Српске о поравнању више и погрешно уплаћених пореза и доприноса. Истовремено затворена су потраживања Фонда здравственог осигурања Републике Српске од:

- Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске у укупном износу од 2.490.747 КМ и то за: трансфер за здравствену заштиту бораца и војних инвалида за 2017. годину у износу од 1.070.215 КМ и текуће дознаке за здравствену заштиту бораца, војних инвалида и ППБ за 2016. годину у износу од 1.420.532 КМ;
- Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по основу ненаплаћене партиципације за ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца у укупном износу од 5.272.625 КМ и то за 2017. годину у износу од 2.933.149 КМ и 2016. годину у износу од 2.339.476 КМ;
- Министарства финансија Републике Српске по основу Записника о поравнању више и погрешно уплаћених пореза и доприноса у износу од 141.579 КМ;
- Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу доприноса за здравствено осигурање пензионера у износу од 773.464 КМ.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.958.250 КМ. Односе се на трансфер: Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – Програм социјалног збрињавања радника (1.468.250 КМ); Агенцији за мирно рјешавање радних спорова (390.000 КМ) и Економско социјалном савјету (100.000 КМ).

Трансфер Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је исказан у износу од 1.468.250 КМ и односи се на трансфер по основу одлука Владе Републике Српске на име Програма социјалног збрињавања радника који су процесом стечаја предузећа остали без запослења или су испунили услов за старосну пензију. Буџетом за 2017. годину за социјално збрињавање радника који су процесом стечаја, приватизације и ликвидације предузећа остали без запослења, планирана су средства у износу од 3.000.000 КМ.

У циљу рјешавања социјалних проблема узрокованих приватизацијом предузећа, Народна скупштина Републике Српске је донијела: Основе програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској („Службени гласник

Републике Српске“, број 68/03), Одлуку о критеријима и додатним процедурама за одлучивање по захтјевима за социјално збрињавање радника („Службени гласник Републике Српске“, број 60/04 и 16/06) и Одлуку о продужењу примјене Програма („Службени гласник Републике Српске“, број 38/06).

Влада Републике Српске је у циљу рјешавања социјалних проблема у 2017. години донијела три одлуке о уплати доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на укупан износ од 2.962.339 КМ и на основу тих одлука у ГКТ на организационом коду Министарства, исказани су трансфери унутар исте јединице власти и обавезе.

Одлукама Владе Републике Српске за реализацију програма социјалног збрињавања радника у 2017. години одобрена су средства у укупном износу од 2.999.991 КМ (Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске 2.962.339 КМ и Заводу за запошљавање Републике Српске 37.652 КМ).

Од поменутог износа који је дозначен Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, средства од 1.092.471 КМ су одобрена на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 925 радника из пет предузећа који су поднијели захтјев за социјално збрињавање радника у 2011. години. Преостали дио одобрених средстава у износу од 1.869.868 КМ уплаћен је Фонду за измирење обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за 315 радника који су овом уплатом остварили услов за старосну пензију, а пријавили су се на Јавни позив Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, на основу рјешења Владе Републике Српске. Услов за одобравање ових средстава за појединачну уплату доприноса, који је прописан чланом 156. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, није везан само за тренутни статус предузећа (приватизација, стечај, ликвидација), већ се односи и на све раднике бивших државних предузећа, акционарских друштава, земљорадничких задруга, те правних сљедбеника, односно осигураника, уколико нема обвезника уплате осигурања, а за које није уплаћен допринос за све вријеме проведено на раду. Средства у износу од 37.652 КМ уплаћена су Заводу за запошљавање Републике Српске на име доприноса за осигурање од незапослености за 153 радника из 9 предузећа.

Наведена средства су дозначена Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске 31.01.2018. године у износу од 1.382.370 КМ и 01.03.2018. године у износу од 1.579.969 КМ у укупном износу од 2.962.339 КМ.

У првој половини 2017. године, по основу доприноса из стечајне масе Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је наплатио средства у износу од 1.494.089 КМ за четири предузећа: „Ковница“ а.д. Билећа, „Чајавец телекомуникација и електроника“ а.д. у стечају Бања Лука, „Јелшинград ФАМ“ а.д. и „Житопродукт“ а.д. Тачком 7.4. Основе програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској је дефинисано да уколико Фонд као корисник средстава за социјално збрињавање радника, ова средства оствари по основу потраживања из стечајне масе, дужан је иста вратити на рачун буџета Републике Српске, најмање у износу остварених средстава у том поступку.

По основу наплаћених средстава у 2017. години на име доприноса из стечајне масе у износу од 1.494.089 КМ, исказано је потраживање Министарства од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, на начин да је извршено умањење трансфера исте јединице власти.

Министарство је исказало трансфере Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске на име Програма социјалног збрињавања радника у пребијеном износу од 1.468.250 КМ (2.962.339 КМ-1.494.089 КМ). За износ извршених уплата је

сторниран трансфер Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу реализације програма социјалног збрињавања, а која је у складу са тачком 7.4. Основе програма социјалног збрињавања радника Фонд био дужан вратити на рачун буџета Републике Српске.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је 16.04.2018. године извршио поврат средстава у буџет Републике Српске у износу од 1.494.089 КМ, као и у износу од 247.041 КМ (који се односи на средства наплаћена из стечајне масе у 2016. години), чиме је измирена обавеза према Министарству и затворена су потраживања од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске у укупном износу од 1.741.130 КМ.

На састанку који је одржан 18.09.2017. године (Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, Министарство, Пореска управа Републике Српске и Министарство финансија Републике Српске) је договорено да ће Министарство, иницирати измјену тачке 7.4. Основе програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској. До завршетка ревизије није измијењена тачка 7.4. наведеног програма.

Трансфери Економско-социјалном савјету исказан је у износу од 100.000 КМ, што је у висини одобреног буџета.

Трансфер Агенцији за мирно рјешавање радних спорова исказан је у износу од 390.000 КМ, што је у висини одобреног буџета.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у укупном у износу од 19.074.157 КМ и увећани су за 18.937.757 КМ у односу на одобрени буџет. Разлика је обезбијеђена реалокацијом унутар Министарства. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 130.441 КМ и нижи су за 4% од одобреног буџета, а односе се на издатке за набавку опреме (116.752 КМ), издатке за нематеријалну произведену имовину-рачунарске програме (6.903 КМ) и издатке за залихе ауто-гума (6.786 КМ).

Издатке за набавку опреме чине издаци за набавку два путничка моторна возила (105.899 КМ), канцеларијске опреме (1.578 КМ) и рачунарске опреме (9.275 КМ).

Издаци за набавку моторних возила исказани су у износу од 105.899 КМ, а односе се на набавку 2 путничка моторна возила: Škoda Rapid (34.999 КМ) и Volkswagen – pasat B8 (70.900 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 18.943.716 КМ и исти нису планирани и одобрени буџетом за 2017. годину, а обезбијеђени су интерним реалокацијама са позиција планираних за дознаке за борачки додатак и одликовања за 2017. годину Чине их остали издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (18.924.561 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (19.155 КМ).

Остали издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година чине издаци за: годишњи борачки додатак за 2016. годину (11.579.875 КМ), текуће дознаке за одликоване борце за 2015. годину (3.352.542 КМ), отпремнине из ранијих година (178.164 КМ), укалкулисане накнаде запослених (53.971 КМ) и издаци за здравствену заштиту бораца, војних инвалида, ППБ и ЦЖР у износу од 3.760.009 КМ (2.339.475 КМ партиципација и доприноси 1.420.533 КМ) из 2016. године.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 19.155 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство које рефундира Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (18.504 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који рефундира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (651 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Министарство је у извјештају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ са стањем на дан 31.12.2017. године исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 13.130.630 КМ, обавезе и разграничења у износу од 62.439.210 КМ и изворе средстава у износу од 1.080 КМ.

У складу са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Инструкцијом о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године од 23.06.2017. године, извршена су прекњижавање појединих билансних ставки средстава и потраживања.

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је на дан 31.12.2017. године у износу од 16.823.281 КМ бруто вриједности, 3.692.651 КМ исправке вриједности и 13.130.630 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовину и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је бруто вриједности 11.898.138 КМ, исправке вриједности 1.621.874 КМ и 10.276.264 КМ нето вриједности. Односи се на произведену сталну имовину (нето вриједности 7.022.027 КМ), драгоцености (нето вриједности 2.468 КМ и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (нето вриједности 3.251.769 КМ).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти, постројења и опрема, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти исказани су бруто вриједности 7.023.064 КМ, исправке вриједности 515.223 КМ и нето вриједности 6.507.841 КМ и односе се на стамбене јединице које се финансирају заједничким средствима Владе Републике Српске и локалних заједница намијењене породицама погинулих бораца и ратних војних инвалида.

У Министарству је евидентирано 219 стамбених јединица (укупне површине 9.799,52 м²), у 4 јединице локалне самоуправе и то: у Брчком (59), Приједору (158), Добоју Вишеграду (1), Источној Илици (1), као и један пословни простор у Косовској Митровици површине 44 м² који је дат у закуп и евидентиран на позицији - остала инвестициона имовина дата под оперативни закуп.

Са позиције зграде и објекти пренесено је са Министарства на локалне заједнице по основу Уговора о преносу права, а који су закључени на основу одлука о преносу укупно 17 стамбених јединица 590.421 КМ бруто вриједности, 46.884 КМ исправке вриједности и 543.537 КМ нето вриједности.

Са позиције нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (стамбени објекти и јединице у припреми) пренесено је са Министарства на локалне заједнице по основу уговора о преносу права, а који су закључени на основу одлука о преносу укупно 85 стамбених јединица укупне вриједности 2.947.462 КМ.

Укупно пренесено је са Министарства на локалне заједнице 102 стамбене јединице и то: Власеница (11), Угљевик (31), Зворник (32), Милићи (5), Котор Варош (5), Бања Лука (6), Рогатица (12).

Такође, извршен је пренос 14 стамбених јединица са Министарства на локалне заједнице, а који су евидентирани ванбилансно укупне вриједности 164.932 КМ и то: Дервента 2, Котор Варош 1, Власеница 1, Бијелина 2, Добој 1, Требиње 1, Рудо 2, Нови Град 1, Бања Лука 3.

У току 2017. године са позиције зграде и објекти извршен је и пренос 9 стамбених јединица са Министарства на Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске на основу Одлуке о преносу (262.836 КМ бруто вриједности, 92.547 КМ исправке вриједности и 170.289 КМ нето вриједности) и то: Приједор 4, Бања Лука 2, Невесиње 1, Соколац 1, Лакташи 1, као и 2 стамбене јединице вриједности 23.728 КМ које су у Министарству биле евидентирани ванбилансно.

Влада Републике Српске донијела је одлуке и допуне одлука о преносу права располагања: за 199 стамбених јединица на подручју Општине Приједор (158 стамбених јединица евидентирано на позицији стамбени објекти и јединице за посебне социјалне групе и 41 стамбена јединица евидентирана на позицији стамбени објекти и јединице у припреми). Уговори о преносу напријед наведених стамбених јединица још нису закључени, те су исте и даље евидентирани код Министарства.

Влада Републике Српске је 19.03.2015. године (Службени гласник Републике Српске“, број: 24/15) донијела Одлуку о преносу Брчко дистрикту 59 стамбених јединица (1.896.315 КМ). Наведена одлука је поништена Одлуком од 08.02.2018. године (Службени гласник Републике Српске“, број: 14/18).

Процес преноса стамбених јединица, набављених заједничким средствима Владе Републике Српске и локалних заједница, започет у претходним годинама, наставља се све док не буду пренесене на крајњег корисника (породице погинулих бораца или ратних војних инвалида) у складу са Законом о приватизацији државних станова („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/11, 67/13 и 60/15).

Опрема је исказана бруто вриједности 965.055 КМ, исправке вриједности 688.886 КМ и нето вриједности 276.169 КМ, која се највећим дијелом односи на: моторна возила нето вриједности 168.686 КМ; рачунарску опрему нето вриједности 71.307 КМ и канцеларијски намјештај нето вриједности 16.393 КМ.

Извршене набавке у 2017. години на позицији опреме исказане су у вриједности од 116.752 КМ (образложено под тачком 6.1.2.4).

На основу Одлуке о усвајању елабората о попису и књижењу инвентурних разлика по попису извршено је расхоровање амортизоване и дотрајале опреме у износу од 12.389 КМ бруто вриједности, 11.424 КМ исправке вриједности и нето вриједности 965 КМ.

Инвестициона имовина исказана је у износу од 33.068 КМ нето вриједности, а односи се на пословни простор у Косовској Митровици, Република Србија, који је дат под оперативни закуп.

Пословни простор је изграђен на основу „Уговора о финансирању и реализацији Пројекта изградње стамбено – пословног објекта у Косовској Митровици у улици Немањина бб“ закљученим између Министарства и Косовско-митровачког управног округа (бр. 16-01-051-476-1/13 од 18.09.2013. године). Наведени уговор је закључен на основу Одлуке Владе Републике Српске од 04.09.2013. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 77/13).

Између Министарства и Удружења родитеља „Подржи ме“ из Косовске Митровице закључен је Уговор о закупу пословног простора без накнаде 21.06.2017. године на период од годину дана, с могућности продужавања.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме исказане бруто вриједности 619.929 КМ, исправке вриједности 414.980 КМ и нето вриједности 204.949 КМ. У току 2017. године извршен је пренос права власништва (рачунарски програм у износу од 284.998 КМ), са Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на Министарство по основу пројекта „Подршка мрежама социјалне заштите и запошљавању“ и набавку Модула за дигитализацију медицинске документације у износу 6.903 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 3.251.769 КМ и односи се у потпуности на стамбене јединице у изградњи (укупно 85) намијењене ППБ и РВИ које се налазе у сљедећим локалним заједницама: Вишеград (10), Прњавор (14), Приједор (41), Шековићи (8), Шипово (4), Зворник (5) и Трново (3).

Приликом провођења ревизије финансијских извјештаја за 2016. годину у оквиру позиције нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, пописом на дан 31.12.2016. године утврђено је да је стварно стање средстава у припреми у односу на књиговодствено стање мање за износ од 864.652 КМ. Дата је препорука да се изврши усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза на позицији нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, тј. изградња стамбених јединица намијењених породицама погинулих бораца и ратних војних инвалида, која је проведена.

Министарство је у складу са МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 47) извршило корекцију почетног стања аналитичког конта нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и финансијског резултата ранијих година.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су 4.943.325 КМ бруто вриједности 4.925.143 КМ, исправке вриједности 2.070.777 КМ и нето вриједности 2.854.366 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 20.000 КМ и у цјелости се односи на учешће у основном капиталу акционарског друштва „Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Бања Лука.

Краткорочна финансијска имовина исказана је у износу од 4.905.143 КМ бруто вриједности, 2.070.777 КМ исправке вриједности и 2.834.366 КМ нето вриједности. Односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 250.821 КМ нето вриједности. Чине их потраживања од продаје и извршених услуга (3.006 КМ) и остала краткорочна потраживања (247.815 КМ).

Потраживања од продаје и извршених услуга се односе на потраживања по основу поврата за борачки додатак и инвалиднину.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу поврата наплаћених потраживања из стечајне масе од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање по Програму социјалног збрињавања радника из 2016. године (247.041

КМ) и потраживања за инвалиднине-дупли корисници (774 КМ). Напријед наведена потраживања коригована су у укупном износу од 1.045.999 КМ, а највећи износи исправке вриједности односе се на инвалиднине-дупли корисници (966.029 КМ) и рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (79.970 КМ).

Министарство је исказало и остала краткорочна потраживања у износу од 247.041 КМ која се односе на потраживања из 2016. године по основу поврата од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, те су остала краткорочна потраживања исказана више за 247.041 КМ, јер су два пута исказана потраживања по истом основу. У току ревизије грешка је исправљена.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 689.243 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту (7.643 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (423 КМ) и остала краткорочна разграничења (696.463 КМ).

Остала краткорочна разграничења односе се обавезе за отпремнину по члану 182. Закона о раду (568.732 КМ), обавезе за одликовања (120.285 КМ) и погрешно књижење (-7.446 КМ).

Остала краткорочна разграничења нису исказана у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, односно прецијењена су за 689.017 КМ, док су обавезе на име социјалне заштите за отпремнину по члану 182. Закона о раду прецијењене за 568.732 КМ и обавеза за одликовања за 120.285 КМ.

У току ревизије исправљена је грешка у износу од 568.732 КМ која се односила на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета - отпремнину по члану 182. Закона о раду које су исказане више за исти износ и на позицији осталих краткорочних разграничења због дуплог књижења и грешка која је била исказана у негативном износу (-7.446 КМ) која се односила на исправку погрешног књижења, корекцију почетног стања које се дуплирало.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се остала краткорочна разграничења исказују у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 2.919.080 КМ бруто вриједности, 1.024.778 КМ исправке вриједности и 1.894.302 КМ нето вриједности. Односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у бруто вриједности од 1.181.674 КМ, исправке вриједности од 1.024.778 КМ и садашње вриједности од 156.896 КМ. Чине их: потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (9.760 КМ), рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (124.239 КМ) и потраживања од дуплих корисника - инвалиднине (22.897 КМ).

Корекција вриједности потраживања у износу од 1.024.778 КМ односи се на исправку краткорочних потраживања за инвалидине - дупли корисници (944.809 КМ) из ранијих година и исправку потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања (79.969 КМ) из ранијег периода.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти су исказани у износу од 1.737.406 КМ. Односе се на потраживања од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу поврата наплаћених потраживања из стечајне масе из 2017. године у износу од 1.494.089 КМ и потраживања у износу од 243.317 КМ из 2016. године (укупно 1.741.130 КМ) и остала краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти која су исказана у негативном износу од (-3.723 КМ). У току ревизије исправљен је негативни салдо.

Ова потраживања од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске у износу од 1.741.130 КМ (која су потврђена ИОС-ом) до 31.12.2017. године нису наплаћена, што није у складу са тачком 7. 4. Основе програма социјалног збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској (објашњено код трансфера, тачка 6.1.2.3. извјештаја).

У току ревизије, дана 16.04.2018. године ова потраживања су затворена, јер је Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске извршио поврат средстава у буџет Републике Српске у износу од 1.494.089 КМ, као и у износу од 247.041 КМ (који се односи на средства наплаћена из стечајне масе у 2016. години), чиме је измирена обавеза према Министарству у укупном износу од 1.741.130 КМ.

6.2.2. Обавезе

Министарство је на дан 31.12.2017. године исказало обавезе у износу од 62.439.210 КМ које се у цјелости односе се на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе чине: обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за грантове и дознаке, краткорочна разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 224.977 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (212.435 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (12.542 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 571.853 КМ, а највећим дијелом их чине: обавезе према добављачима роба и услуга 420.769 КМ, обавезе према физичким лицима по основу уговора 35.934 КМ, обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца 16.333 КМ.

Као резултат мултилатералних компензација, које су проведене у 2017. години, затворене су обавезе према добављачима у износу од 187.370 КМ (обавезе према добављачима из 2016. године 47.954 КМ и обавезе према добављачима из 2017. године у износу од 139.416 КМ).

Обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 54.692.499 КМ, а односе се највећим дијелом на обавезе за грантове (1.019.138 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (53.673.361 КМ).

Обавезе за грантове односе се на обавезе по основу: гранта за изградњу и одржавање споменика, спомен обиљежја и војничких гробаља (216.885 КМ), гранта непрофитним организацијама (230.000 КМ), гранта за обиљежавање значајних

историјских датума Одбрамбено-отаџбинског рата (108.093 KM), гранта Дому пензионера Требиње (66.760 KM), гранта Дому пензионера Бања Лука (80.000 KM) и гранта удружењима од јавног интереса (347.500 KM). У току ревизије исправљене су грешке на обавезама за грантове у износу од 35.100 KM које су биле исказане у негативном износу, а које су раније биле плаћене.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине, градова и фондова исказане су у износу од 53.673.361 KM. Односе се на обавезе за: накнаде одликованом борцу за 2016. годину (3.455.261 KM), инвалиднине за децембар 2017. године (12.811.630 KM), мјесечни борачки додатак за децембар 2017. године (3.848.775 KM), отпремнине по члану 182. Закона о раду из 2017. године (716.586 KM), једнократне помоћи (428.350 KM), текуће дознаке породицама за сахране припадника Војске Републике Српске (500 KM), капиталне дознаке за стамбено збрињавање ППБ и РВИ од 1 до 4 категорије (81.328 KM), Пројекат бањске рехабилитације (239.856 KM) и укалкулисане обавезе за годишњи борачки додатак за 2017. годину (11.999.004 KM) и одликовања за 2017. годину (3.561.788 KM), као и укалкулисане неизмирене обавезе по члану 182. Закона о раду (16.530.284 KM - обавезе из ранијег периода).

Комисија за имплементацију члана 182. Закона о раду, је у 2017. години донијела 46 рјешења о признавању права на отпремнину у вриједности од 90.618 KM и поништено је право за 40 корисника у вриједности од 83.842 KM. Отпремнина по члану 182. Закона о раду се обрачунава и исплаћује према просјечној плати у Републици Српској у последња три мјесеца прије мјесеца у коме се врши исплата отпремнине, а према подацима Републичког завода за статистику. Исказане обавезе по овом основу на дан 31.12.2017. године су вредноване на бази просјечне плате од 836 KM колико је износила просјечна плата у 2016. години и није вршено усклађивање исказаних обавеза према просјечној плати у 2017. години која је износила 833 KM.

Министарство није извршило усклађивање исказаних обавеза према просјечној плати, признавање ефекта промјене просјечне плате на исказане обавезе, што није у складу са чланом 82. став 7. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се евидентирање обавеза за отпремнине на датум извјештавања врши у складу са чланом 82. став 7. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 265.869 KM. Односе се на поврат по основу више исплаћених инвалиднина, одликовања, годишњег и мјесечног борачког додатка из 2016. године (145.512 KM) и из 2017. године (120.357 KM).

Препоручујемо министру да обезбиједи да се врши исказивање краткорочних разграничења у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 6.684.012 KM, односе се на обавезе из трансакција са другим јединицама власти (3.544.346 KM) и обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (3.139.666 KM).

Обавезе из трансакција са другим јединицама власти (3.544.346 KM) односе се на обавезе према Заводу за запошљавање Републике Српске по основу Акционог плана за провођење стратегије запошљавања у укупном износу од 738.880 KM (за 2014. годину 100.000 KM, за 2015. годину 353.546 KM и за 2017. годину 285.334 KM),

обавезе Заводу за запошљавање по основу трансфера за здравствено осигурање незапослених лица из 2015. године у износу од 2.767.814 КМ и обавезе по основу одлука о социјалном збрињавању радника за 2017. годину у износу од 37.652 КМ.

Обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (3.139.666 КМ) односе се највећим дијелом на обавезе према Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу програма о социјалном збрињавању радника - Одлуке Владе Републике Српске из 2017. године (2.962.339 КМ), обавезе за трансфере према Агенцији за мирно рјешавање радних спорова (103.044 КМ) и Економско-социјалном савјету (42.909 КМ) и обавезе по основу набавке робе од Угоститељског сервиса (1.273 КМ).

Обавезе према Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске по основу програма о социјалном збрињавању радника (3 Одлуке Владе Републике Српске из 2017. године) измирене су у 2018. години у укупном износу од 2.962.339 КМ (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

Министарство је до датума сачињавања финансијских извјештаја измирило краткорочне обавезе у износу од 23.889.470 КМ, а односе се на обавезе из ранијег периода у износу од 20.434.280 КМ и обавезе из текућег периода у износу од 3.455.262 КМ.

Неизмирене краткорочне обавезе на дан 28.02.2018. године износе 38.283.817 КМ а односе се на обавезе из ранијег периода у износу од 19.786.744 КМ и обавезе из текућег периода у износу од 18.497.127 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 1.080 КМ, а односе се на вриједност библиотечке грађе. Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија Републике Српске је дана 12.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 1.080 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива исказана је у износу од 1.972.227 КМ, а односи се на примљене гаранције (1.214.604 КМ) и мјенице (761.126 КМ) и на осталу ванбилансну активу/пасиву у износу од 27.329 КМ.

Хартије од вриједности ван промета (1.944.898 КМ) односе се на примљене гаранције и мјенице од извођача радова за стамбену изградњу као средство обезбјеђења за добро извршење посла и за квалитет изведених радова.

Остала ванбилансна актива/пасива (27.329 КМ) односи се на евидентиране четири стамбене јединице (површине 99,10 m²) које су пренесене од стране Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске на Министарство. Исте се налазе у: Приједору, Добоју, Козарској Дубици и Рогатици. У складу са Закључком Владе Републике Српске од 05.05.2016. године закључен је Уговор о преносу права управљања на некретнинама између Министарства и Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске од 07.06.2016. године. Наведене

некретнине, тј. стамбене јединице биће пренесене у наредном периоду на локалне заједнице.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према расположивим подацима Министарства на дан 31.12.2017. године против Министарства се води 125 судских поступака укупне вриједности 4.416.197 КМ (без обрачунатих редовних и законских затезних камата и трошкова парничког и извршног поступка). У току 2017. године окончано је 64 парничних и извршних поступака.

Објављивање података о судским споровима извршено је без назнаке да се ради о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама, а није документовано и објелодањено да је извршена процјена исхода судских спорова за потребе исправног поступања у складу са параграфима 33, 34 и 100 МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се изврши процјена исхода судских спорова у складу са параграфима 33, 34 и 100 МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2017. годину сачињена су и писана Образложења, која не пружају у потпуности довољно информација релевантних за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б) и 129 (ц) и (д), као ни образложења која се односе на узроке значајних разлика у односу на претходну годину према параграфу 56, МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се сачињавају Напомене/образложења у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Савић с.р.

Стеван Бркић с.р.