



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV002-18

Banja Luka, 28.04.2018. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 4 |
| | Izveštaj o reviziji usklađenosti..... | 4 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA | 6 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 7 |
| V | IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)..... | 8 |
| | 1. Uvod | 8 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja | 8 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 9 |
| | 4. Nabavke..... | 11 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta..... | 12 |
| | 6. Finansijski izvještaji | 12 |
| | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta | 13 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici | 13 |
| | 6.1.1.1. Prihodi | 13 |
| | 6.1.1.2. Primici..... | 14 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci | 14 |
| | 6.1.2.1. Rashodi..... | 14 |
| | 6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera..... | 22 |
| | 6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti | 23 |
| | 6.1.2.4. Izdaci | 25 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori | 26 |
| | 6.2.1. Imovina..... | 26 |
| | 6.2.1.1. Nefinansijska imovina | 26 |
| | 6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja..... | 28 |
| | 6.2.2. Obaveze | 30 |
| | 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini | 32 |
| | 6.3. Vanbilansna evidencija..... | 32 |
| | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 32 |
| | 6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje | 32 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko -invalidske zaštite Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 - 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmieravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske je u okviru grantova evidentiralo rashode u iznosu od najmanje 132.529 KM, nastale po osnovu obilježavanja značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata, a koji po svojoj strukturi nemaju karakter granta već ostalih neklasifikovanih rashoda. Takav način prezentacije rashoda nije u skladu sa članovima 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su grantovi precijenjeni, a ostali neklasifikovani rashodi potcijenjeni za navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske je za iznos nedostajućih budžetskih sredstava, umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2017. godinu, u iznosu od 11.999.004 KM, i stvarno nastalih rashoda po osnovu odlikovanja za 2017. godinu, u iznosu od 3.561.788 KM, iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 15.560.792 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno predstavljaju dio izvršenja budžeta za 2017. godine i zahtijevaju odliv novčanih sredstava. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni za 15.560.792 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2017. godine, tj. potcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak za 11.999.004 KM i tekuće doznake za odlikovane borce za 3.561.788 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske je iskazalo ostala kratkoročna potraživanja više za 247.041 KM koja se odnose na potraživanja iz 2016. godine po osnovu povrata sredstava od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, jer su kao posljedica greške u knjiženju dva puta iskazana potraživanja po istom osnovu (na ovoj poziciji i na poziciji kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti).

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske je kao posljedica greške u knjiženju istovremeno precijenilo ostala kratkoročna razgraničenja, kao i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite za iznos od 696.463 KM. Takav računovodstveni tretman nije u skladu sa članovima 69. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2.3. izvještaja:

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju osnova programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja pod tačkom 7.4. definisano je da je Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, kao korisnik sredstava iz programa socijalnog zbrinjavanja radnika, kada ova sredstva ostvari po osnovu potraživanja iz stečajne mase, dužan ista vratiti na račun budžeta Republike Srpske najmanje u iznosu ostvarenih sredstava u tom postupku. Navedena odluka o usvajanju osnova programa socijalnog zbrinjavanja radnika donesena je prije nego što je Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske uključen u sistem jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (preko kojeg obavlja svoje finansijske transakcije) i u okviru Glavne knjige trezora Republike.

Na osnovu prethodno pomenutog Programa, Vlada Republike Srpske je donijela tri odluke o uplati doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje na ukupan iznos od 2.962.339 KM i na osnovu tih odluka u Glavnoj knjizi trezora na organizacionom kodu Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, iskazane su obaveze i transferi unutar iste jedinice vlasti. Istovremeno, po osnovu sredstava na ime doprinosa iz stečajne mase koje je Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje naplatio u 2017. godini u iznosu od 1.494.089 KM, iskazano je potraživanje Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske, dok su transferi u okviru iste jedinice vlasti umanjeni. Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske je 16.04.2018. godine izvršio povrat sredstava u budžet Republike Srpske u iznosu od 1.494.089 KM, kao i u iznosu od 247.041 KM (koji se odnosi na sredstva naplaćena iz stečajne mase u 2016. godini), čime je izmirena obaveza prema Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 28.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Doznake pod nazivom „Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo“ su dodjeljivane za finansiranje organizacija, udruženja, sportskih klubova, lokalnih zajednica, crkvenih opština, kao i ostalih organizacija koje u svom članstvu imaju PPB, RVI i CŽR i nemaju karakter doznaka, već imaju karakter grantova. S obzirom da ova davanja imaju karakter grantova, za korišćenje budžetskih sredstava nije obezbijeđena saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška tih sredstava u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske i nisu podneseni odgovarajući programi odnosno projekti, što nije u skladu sa članom 14. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

Doznake pod nazivom „Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo“ i „Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima“ dodjeljivane su bez materijalno - pravnog osnova. Osim toga, interno definisanim kriterijumima nisu definisani način izbora, rangiranje, ocjena i dodjela javnih sredstava za kategorije stanovništva kojima su doznake namijenjene. Reviziji nije prezentovano da je za date pomoći vršeno utvrđivanje namjenskog trošenja javnih sredstava.

Tačkom 7. Kriterijuma za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za socijalno ugrožena lica korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite CŽR u 2017. godini, je navedeno da u izuzetnim situacijama koje zahtijevaju preduzimanje hitnih mjera, s obzirom na stepen ugroženosti života i materijalne mogućnosti, ministar može odobriti jednokratnu novčanu pomoć za socijalno ugrožena lica i mimo procedure propisane ovim kriterijumima, međutim, navedenim kriterijumima nisu definisane izuzetne situacije.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske.

Banja Luka, 28.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) ostali neklasifikovani rashodi evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) ostala kratkoročna razgraničenja iskazuju u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje obaveza za otpremnine na datum izvještavanja vrši u skladu sa članom 82. stav 7. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) iskazivanje kratkoročnih razgraničenja vrši u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) izvrši procjena ishoda sudskih sporova u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100 MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;
- 6) sačinjavaju Napomene/obrazloženja u potpunosti u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- 1) da se poštuje Zakon o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na neodređeno vrijeme u skladu sa članom 31. i članom 50. stav (5);
- 2) da zaposleni namještenici koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme anagažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima;
- 3) uslove za funkcionisanje interne revizije u skladu sa članom 26. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) provođenje postupaka javnih nabavki usluga smještaja na službenim putovanjima u zemlji u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama i da se priprema tenderske dokumentacije putem otvorenog postupka vrši u skladu sa zahtjevima člana 53. stav 3. tačka d) Zakona o javnim nabavkama;
- 5) u potpunosti primjenu Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama (naročito čl. 27 i 30);
- 6) da se u okviru propisa koji regulišu prava PPB, RVI i CŽR kreira osnov za dodjelu sredstava na ime tekućih doznaka (jednokratnih pomoći socijalno ugroženim licima i ostalo) i način izbora, rangiranja, vrednovanja i dodjele javnih sredstava za kategorije korisnika kojima su te doznake namijenjene.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske,
- Zakon o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske,
- Zakon o zaštiti civilnih žrtava rata,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Odluka o visini plate predsjednika i Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o stambenom zbrinjavanju porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama,
- Uredba o posebnoj naknadi učesnicima NOR-a,
- Uredba o boračkom dodatku,
- Odluka o visini osnovice za obračun primanja za 2017. godinu predviđenih Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske,
- Odluka o visini osnovice za obračun godišnjeg boračkog dodatka za 2016. godinu,
- Odluka o visini osnovice za obračun mjesečnog boračkog dodatka za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja u Republici Srpskoj i Odluka o produženju primjene Programa.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu Ministarstvo) organizovano je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove utvrđene članom 25. Zakona o republičkoj upravi. Najznačajnije aktivnosti Ministarstva su povezane sa finansiranjem (po osnovu zakonom utvrđenih prava) ratnih vojnih invalida (u daljem tekstu: RVI), porodica poginulih boraca (u daljem tekstu: PPB), civilnih žrtava rata (u daljem tekstu: CŽR), doprinosa za nezaposlena lica i posebnih prava po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja. Pored sjedišta u Banjoj Luci Ministarstvo ima organizovana odjeljenja za upravno - nadzorne poslove u Palama i u Bileći.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske. Poslovanje Ministarstva obavlja se preko Jedinственog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (GKT) na računovodstvenom fondu 01.

U nadležnosti Ministarstva su Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, Zavod za zapošljavanje Republike Srpske, Agencija za mirno rješavanje radnih sporova Republike Srpske i Ekonomsko socijalni savjet. Ministarstvo ima nadležnost i nad Fondom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida zajedno sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Predmet ove revizije su pojedinačni godišnji finansijski izvještaji Ministarstva.

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske su od strane Ministarstva 29.05.2018. godine dostavljene Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva rada i boračko - invalidske zaštite Republike Srpske za period od 01.01-31.12.2017. godine, broj RV002-18 od 28.04.2018. godine.

Navedene primjedbe su dostavljene u zakonom propisanom roku za dostavljanje primjedbi. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da su obrazloženja takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavnog revizora, s tim da je u mišljenju o usklađenosti izostavljena druga kvalifikacija iz razloga što je materija obuhvaćena kvalifikacijom na mišljenje o finansijskim izvještajima.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu i sačinila izvještaj u kojem je dato sedam preporuka, od kojih se četiri odnose na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a tri se odnose na usklađenost sa propisima. Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo Plan aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti koje su utvrđene u izvještaju za 2016. godinu, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Nakon provedenih ispitivanja utvrđeno je da je Ministarstvo u 2017. godini od četiri preporuke date za finansijske izvještaje, dvije preporuke djelimično provelo, jednu preporuku nije provelo, a jedna preporuka nije provodiva.

Prva preporuka je djelimično provedena u dijelu koji se odnosi na pravilno popunjavanje putnih naloga (za službena vozila) i dostavljanje izvještaja o utrošku primljenih sredstava granta. Dijelovi preporuke koje nisu provedene odnose se na: preporuku vezanu za popis koja nije provedena u potpunosti jer elaborat o popisu nije sačinjen u potpunosti skladu sa čl. 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i preporuku vezanu za sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje u skladu sa propisanim okvirom za finansijsko izvještavanje. Takođe, nije provedena preporuka vezana za klasifikaciju prihoda i rashoda u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i preporuka vezana za procjenu sudskih sporova u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100 MRS JS-19 – Rezervisanja, potencijane obaveze i potencijalna imovina.

Druga preporuka da se rashodi po osnovu putovanja i smještaja evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike je djelimično provedena (samo kod evidentiranja dnevnica).

Treća preporuka da se knjigovodstveno evidentiranje rashoda obračunskog karaktera vrši u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije provedena.

Četvrta preporuka vezana za finansijske izvještaje da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Nakon provedenih ispitivanja utvrđeno je da je Ministarstvo u 2017. godini od tri preporuke date za usklađenost poslovanja, prvu preporuku provelo, drugu preporuku nije provelo, a treću preporuku je provelo.

Prvi dio prve preporuke koji se odnosi na objavu obavještenja o dodjeli ugovora u skladu sa zahtjevima člana 74. Zakona o javnim nabavkama je proveden. Drugi dio preporuke koji se odnosi na utvrđivanje kriterijuma za dodjelu sredstava granta domovima penzionera (u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske), je proveden, jer je budžetom za 2018. godinu dodjela sredstava domovima penzionera planirana na subvencijama.

Druga preporuka da se pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa odobrenim budžetom, nije provedena.

Treća preporuka da se prijave i uplate doprinosa za nezaposlena lica, koja su redovno prijavljena Zavodu za zapošljavanje i koja ne primaju novčanu naknadu vrši u skladu sa članom 10. Zakona o doprinosima je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija poslova u Ministarstvu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br: 46/12, 67/14, 30/16 i 28/17). Od ukupno 113 sistematizovanih radnih mjesta sa 148 izvršilaca, uključujući i ministra koji je imenovano lice, 87 čine državni službenici, 56 namještenici, dva radna mjesta savjetnika ministra, jedno radno mjesto šefa kabineta i jedan vozač ministra, koji se angažuju u mandatnom periodu ministra. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je ukupno zaposleno 97 izvršilaca i to: ministar, 88 izvršilaca na neodređeno vrijeme i osam izvršilaca na određeno vrijeme.

Revizijom su utvrđeni neki od nedostataka sistema internih kontrola:

- Ministarstvo je i u 2017. godini, kao i u prethodnoj godini, zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme sa licem koje je prethodno obavljalo pripravnički staž u Ministarstvu bez provođenja konkursne procedure, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima, kao ni članom 50. stav 5. navedenog zakona koji propisuje da radni odnos zasnovan na određeno vrijeme ne može da preraste u radni odnos na neodređeno vrijeme;
- Ministarstvo nije provodilo konkursnu proceduru prilikom angažovanja pripravnika, odnosno utvrđivanju statusa pripravnika sa VSS licu koje je 1998. godine zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme sa SSS u Ministarstvu, a koje je u međuvremenu završilo fakultet i steklo zvanje diplomiranog ekonomiste;
- realizovani postupci javnih nabavki odstupaju od planiranih, jer planom javnih nabavki nije predviđeno provođenje direktnih postupaka javnih nabavki, a realizovano je devet i provedena su za tri više pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci nego što je planirano; Ministarstvo nije provodilo postupke javne nabavke usluga smještaja na službenim putovanjima u zemlji;
- izvještaji centralne komisije o popisu nisu sačinjeni u potpunosti u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16), a izvještaji pojedinačnih komisija su sačinjeni u skladu sa navedenim članom;
- dnevnice za službena putovanja u inostranstvo obračunavale su se od momenta početka službenog putovanja, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 8. stav 1. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10);
- nisu sačinjavane interne evidencije o troškovima svakog pojedinačnog službenog vozila, odnosno ne postoje izvještaji o potrošnji goriva i održavanju vozila po pojedinačnim vozilima;
- nije uspostavljen sistem praćenja utroška sredstava reprezentacije na način propisan tačkom 5. Rješenja o odobravanju naknade za korišćenje mobilnih telefona i troškove reprezentacije kojom je definisana obaveza pravdanja utrošenih sredstava, niti su pripremani mjesečni izvještaj o utrošku sredstava reprezentacije sa kojim je trebalo da se informiše stručni kolegijum. Fakture za usluge reprezentacije su ovjerene od strane korisnika usluga i/ili odgovornih osoba, ali ne sadrže priložene izvještaje sa obrazloženjem osnovanosti nastanka troškova usluga, kao i koje osobe su koristile navedene usluge, koji bi trebali biti sastavni dio dokumentacije za pravdanje troškova reprezentacije.

Preporučujemo ministru da obezbijedi:

- **potpunu primjenu Zakona o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na neodređeno vrijeme u skladu sa članovima 31. i 50. stav (5);**
- **da se zaposleni namještenici koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme angažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članom 31. Zakona o državnim službenicima.**

U prethodnom revizijskom izvještaju je navedeno da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ustanovljena interna revizija, tj. sistematizovano je radno mjesto internog revizora, te da je isti potrebno uskladiti sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske

(„Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16), kojim se budžetski korisnici obavezuju da osnuju i obezbijede rad jedinice interne revizije u skladu sa članom 19, članom 26. i u skladu sa članom 43. i članom 44. pomenutog zakona. Donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 12/18), kojim je uspostavljena Jedinica za internu reviziju sa dva izvršioca (rukovodilac i interni revizor), ali nisu usaglašeni posebni uslovi koji trebaju da ispunjavaju zaposleni na ovim radnim mjestima sa uslovima koji su propisani članovima 43. i 44. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. Takođe, nije obezbijeđen rad jedinice interne revizije skladu sa članom 26. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. U toku revizije donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog pravilnika, kojim su usaglašeni posebni uslovi koji trebaju da ispunjavaju zaposleni na ovim radnim mjestima sa uslovima koji su propisani članovima 43. i 44. navedenog zakona. Aktivnosti internog revizora u 2017. godini su utvrđene Planom rada, a prema prezentovanom izvještaju za 2017. godinu planirane su i provedene dvije revizije i to: sistem interne kontrole u procesu rješavanja upravnih predmeta u Resoru boračko-invalidske zaštite i sistem interne kontrole u procesu provođenja javnih nabavki.

Preporučujemo ministru da obezbijedi uslove za funkcionisanje interne revizije u skladu sa članom 26. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje Ministarstva bez grešaka i nepravilnosti, kao i potpunu primjenu računovodstvenih politika i potpunu usklađenost poslovanja Ministarstva sa nadležnom zakonskom regulativom.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu u Ministarstvu je donesen je 18.01.2017. godine. Procijenjena vrijednost javnih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 930.130 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Planom je predviđeno da se provedu nabavke putem dva otvorena postupka, 10 konkurentskih postupaka, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci, uz jedno izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14). Ministarstvo je izvršilo dvije izmjene Plana javnih nabavki za 2017. godinu, pa je ukupno planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu 927.760 KM bez PDV-a.

Procedure javnih nabavki u Ministarstvu se provode u okviru sekretarijata i resora boračko – invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata, što ima za posljedicu postojanje različitog pristupa provođenju javnih nabavki, a samim tim i uticaj na kvalitet uspostavljenog sistema javnih nabavki. Novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu u okviru sekretarijata Ministarstva je sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, što ukazuje na tendenciju Ministarstva da se procesi javnih nabavki objedine, planiraju i provode na jednom mjestu.

Provedeno je 28 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 926.225 KM (bez PDV-a) i to: 3 otvorena postupka (380.978 KM), 8 postupaka putem konkurentskog zahtjeva (203.998 KM), 6 postupaka je provedeno putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci (233.477 KM), 9 postupaka putem direktnog sporazuma (47.300 KM), jedan postupak rezervisanog ugovora (10.000 KM), dok je jedna nabavka (50.472 KM) provedena uz izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama (član 10. Zakona o javnim nabavkama).

Uzorkom su obuhvaćene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 627.479 KM (bez PDV-a) odnosno 68% od vrijednost zaključenih ugovora, i to: 3 otvorena postupka (380.978 KM),

2 konkurentska zahtjeva (45.299 KM), 2 direktna sporazuma (10.584 KM), 4 pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (130.146 KM), 1 postupak uz izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama shodno čl. 10. stav 1. e) Zakona (50.472 KM) i 1 rezervisani ugovor po članu 9. zakona - nabavka usluga štampanja i prodaje kancelarijskog materijala (10.000 KM bez PDV-a).

Kod uzorkom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene značajne nepravilnosti, izuzev što kod provođenja jednog otvorenog postupka nije pripremana tenderska dokumentacija, što nije u skladu sa članom 53. stav 3. tačka d) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14 i 90/14).

Ministarstvo nije provodilo postupke javne nabavke usluga smještaja na službenim putovanjima u zemlji, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- **priprema tenderske dokumentacije za nabavku usluga putem otvorenog postupka vrši u skladu sa članom 53. stav 3. tačka d) Zakona o javnim nabavkama;**
- **provode postupci javnih nabavki usluga smještaja na službenim putovanjima u zemlji u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2017. godinu iznosio je 393.002.400 KM i veći je za 96.839.900 KM od početnog budžetskog ograničenja od 296.162.500 KM. Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16), Ministarstvu je odobreno 296.216.300 KM (neznatno više od početnog budžetskog ograničenja) i to za: rashode za lična primanja 2.590.200 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 2.165.800 KM, grantove 1.550.500 KM, doznake 219.743.400 KM, transfere 69.990.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 136.400 KM. Odobreni budžet je manji za 96.786.100 KM u odnosu na budžetski zahtjev i to najvećim dijelom na pozicijama: grantova, doznaka i izdataka za nefinansijsku imovinu.

Za budžetsku 2017. godinu izvršene su realokacije u ukupnom iznosu od 33.687.716 KM, od toga 23.105.133 KM po rješenjima Vlade Republike Srpske i 10.582.583 KM po rješenjima ministra. Takođe, korišćena su sredstva budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 77.000 KM i to za tekuće grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 30.000 KM i za ostale kapitalne grantove u iznosu od 47.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 47. stavovi (4), (5) i (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva i zajedno sa nižim budžetskim korisnicima putem zbirnih izvještaja. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje. Sačinjeni su i zbirni izvještaji, zajedno sa Fondom za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, Ekonomsko-socijalnim savjetom i Fondom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Republike Srpske koji nisu predmet ove revizije, ali nije sačinjeno obrazloženje uz zbirne finansijske izvještaje.

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, „Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 56), što Ministarstvo nije učinilo (tačka 6.5).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Ministarstva za 2017. godinu bez rashoda obračunskog karaktera, iskazano je u iznosu 296.899.965 KM. Izvršenje budžeta manje je iskazano za iznos od 15.560.792 KM, tj. za tekuće rashode evidentirane na ostalim rashodima obračunskog karaktera (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 657.996 KM, čine ih prihodi (582.750 KM) i primici (75.246 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Ministarstva odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između različitih jedinica vlasti .

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 215.451 KM, a čine ih prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 15.798 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 199.653 KM. Odnose se na prihode od povrata sredstava na ime više isplaćenih invalidnina i boračkog dodatka iz ranijeg perioda (68.998 KM), prihode od povrata invalidnina - dupli korisnici (21.221 KM), prihode od povrata od strane Zavoda za zapošljavanje (28.370 KM), prihode od uplate za troškove mobilnog telefona (5.227 KM) i prihode od naplate štete od osiguravajućeg zavoda (75.837 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 49.906 KM, a odnose se na ostale prihode obračunskog karaktera (28.685 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (21.221 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 317.393 KM i čine ih transferi od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, od Zavoda za zapošljavanje

Republike Srpske po osnovu povrata sredstava po Programu socijalnog zbrinjavanja (63.870 KM) i od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske (253.523 KM).

Transferi od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske se odnose na evidentiran povrat iz stečajne mase iz 2016. godine u iznosu od 247.041 KM i doznačena sredstva u iznosu od 6.482 KM koja se odnose na povrat iz 2016. godine koji je Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske uplatio u budžet u 2017. godini.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su više za 247.041 KM, jer je na ovoj poziciji pogrešno evidentiran iznos koji se odnosi na povrat iz stečajne mase iz 2016. godine, a koji nije naplaćen, a koji je istovremeno pogrešno evidentiran i na poziciji ostala kratkoročna potraživanja (tačka 6.2.1.2).

U toku revizije je ispravljena greška, stornirana su potraživanja i terećen je finansijski rezultat ranijih godina.

Transferi unutar iste jedinice vlasti nisu iskazani na dan 31.12.2017. godine. Po nalazu revizije trebali su biti iskazani u iznosu od 1.741.130 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.3.)

6.1.1.2. Primici

Primici Ministarstva iskazani su u iznosu od 75.246 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koje je uplatio JU Javni Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva (44.616 KM) i Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (30.630 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 296.899.965 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu 209.541.208 KM i niži su za 7% u odnosu na odobreni budžet. Po nalazu revizije, tekući rashodi za borački dodatak i odlikovanja nisu iskazani u okviru tekućih doznaka, nego kao rashodi obračunskog karaktera u ukupnom iznosu od 15.560.792 KM, te ukupni tekući rashodi iznose najmanje 225.102.000 KM. Iskazani rashodi odnose se na rashode za lična primanja (2.600.427 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.091.621 KM), grantove (1.620.524 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske (203.178.131 KM) i rashode po sudskim rješenjima (50.505 KM).

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 2.600.427 KM i u visini su odobrenog budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (2.483.993 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (62.009 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (38.098 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (16.327 KM).

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za: osnovnu platu (1.408.362 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (106.131 KM) i obračunati porezi i doprinosi na platu (969.500 KM).

Na odabranom uzorku je utvrđeno da su bruto plate zaposlenih obračunate u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16), primjenom propisanih koeficijenata na cijenu rada od 100 KM. Plata ministra je obračunata u skladu sa tačkom 4. Odluke o utvrđivanju plate predsjednika Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 6/17).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 62.009 KM. Odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (37.464 KM), jubilarne nagrade (3.672 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (829 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (12.120 KM) i dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (7.924 KM).

Obračun i isplata naknada su izvršeni u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 2.091.621 KM i niži su za 3% u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 14.656 KM i viši su za 83% u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena realokacijom. Odnose se na rashode za zakup poslovnih prostora za rad komisija i smještaj arhivske građe sa: JU Dom penzionera Banja Luka, Gradskom organizacijom Crvenog krsta Banja Luka i JZU Zavod za medicinu rada i sporta Republike Srpske Banja Luka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 75.928 KM i viši su 15% u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena realokacijama. Odnose se na rashode za: utrošenu električnu energiju (4.671 KM), komunalne usluge (904 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (26.449 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (31.311 KM), usluge korišćenja interneta (5.300 KM) i poštanske usluge (7.293 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 66.431 KM. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (1.521 KM), obrasce i papir (11.577 KM), registratore, fascikle i omote (29.349 KM), kancelarijska pomagala (2.718 KM), ostali kancelarijski materijal (13.176 KM), dnevnu štampu (6.574 KM), službena glasila (960 KM) i ostali materijal (556 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 52.611 KM. Odnose se na rashode za tekuće održavanje: prevoznih sredstava (51.419 KM), kancelarijske opreme (1.063 KM) i komunikacione opreme (129 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 71.297 KM i niži su 32% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (7.954 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (14.410 KM) i troškove goriva (48.933 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.408.856 KM i viši su za 1% u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena realokacijama. Odnose se na rashode za: usluge isplata putem pošte (971.356 KM), osiguranje vozila (10.036 KM), osiguranje zaposlenih (2.808 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (238.394 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (12.887 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (176 KM), advokatske usluge (2.633 KM), usluge prevođenja (3.814 KM), usluge održavanja računarskih programa (96.784 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (67.464 KM) i rashode održavanja licenci (2.504 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 401.842 KM i niži su za 13% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (3.865 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (800 KM), bruto naknada članovima komisija i radnih grupa (222.543 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (129.995 KM), reprezentacije u zemlji (16.356 KM), reprezentacije u inostranstvu (8.651 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (1.671 KM), poklona (4.190 KM), ostalih rashoda reprezentacije (302 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (5.072 KM), taksa i naknada za registraciju vozila

(1.683 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (6.714 KM). Ova bilansna pozicija je potcijenjena za 132.529 KM, što je objašnjeno u okviru grantova.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.620.524 KM i viši su za 5% od odobrenog budžeta. Razlika je pokrivena realokacijom i obezbijeđena iz budžetske rezerve. Odnose se na tekuće (1.573.524 KM) i kapitalne grantove (47.000 KM).

Tekući grantovi odnose se na sredstva koja su doznačena: za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja, neprofitnim organizacijama, udruženjima od javnog interesa, za obilježavanje značajnih istorijskih datuma odbrambeno - otadžbinskog rata i domovima penzionera Banja Luka i Trebinje.

Tekući grant za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja je planiran u iznosu od 250.000 KM, a iskazan je u iznosu od 249.753 KM. Ministarstvo je na osnovu javnog poziva, shodno proceduri i kriterijumima definisanim Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen-obilježja i vojničkih grobalja oslobođilačkih ratova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/16) odobrilo 46 zahtjeva u ukupnom iznosu 250.000 KM za realizaciju projektnih aktivnosti u skladu sa Zakonom o spomenicima i spomen obilježjima oslobođilačkih ratova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/12). Najznačajniji grantovi su odobreni opštini Sokolac za sanaciju oštećenih spomenika na Vojničkom groblju Sokolac (69.031 KM) i za održavanje spomen kompleksa na Tjentištu u Nacionalnom parku Sutjeska (30.000 KM).

Tekući grantovi udruženjima od javnog interesa su iskazani u iznosu od 700.500 KM, što je u visini odobrenog budžeta. Sredstva su odobrena za rad 12 udruženja od javnog interesa i to najvećim dijelom Boračkoj organizaciji Republike Srpske (215.500 KM), Republičkoj organizaciji porodica zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske (100.000 KM) i Savezu organizacija i udruženja RVI Republike Srpske (70.000 KM). Vlada Republike Srpske je 13.7.2017. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na pregled odobrenih sredstava za sufinansiranje rada nevladinih organizacija i udruženja od javnog interesa (za plate i materijalne troškove) zasnovanog na programskim i projektnim aktivnostima u 2017. godini.

Tekući grantovi neprofitnim organizacijama su iskazani u iznosu od 280.000 KM i viši su za 12% od odobrenog budžeta. Nedostajuća sredstva su odobrena realokacijom sredstava po Rješenju Vlade Republike Srpske iz budžetske rezerve (30.000 KM). Vlada Republike Srpske je 13.7.2017. godini donijela Odluku o davanju saglasnosti na pregled odobrenih sredstava za realizaciju programskih aktivnosti u 2017. godini nevladinih organizacija i udruženja proizišlih iz antifašističke i oslobođilačke borbe tokom 20. vijeka i Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske.

Sredstva su odobrena za programske aktivnosti za 12 udruženja od javnog interesa i to najvećim dijelom Boračkoj organizaciji Republike Srpske za realizaciju pet programskih aktivnosti (106.000 KM) i Republičkoj organizaciji porodica zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske za realizaciju pet programskih aktivnosti (30.000 KM).

Ministarstvo je vršilo kontrolu namjenskog korištenja sredstava odobrenih u 2016. godini nevladinim organizacijama i udruženjima od javnog interesa (proizašlih iz antifašističke i oslobođilačke borbe tokom 20. vijeka i Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske) i utvrdilo je nenamjensko trošenje sredstava u odnosu na odobrene programske aktivnosti, kod: Boračke organizacije Republike Srpske, Republičke organizacije zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila Republike Srpske, Saveza udruženja boraca NOR-a, Savez ratnih vojnih invalida Republike Srpske i Saveza sjedeće odbojke Republike Srpske. Utvrđeni nedostaci se odnose na nenamjensko korištenje sredstava granta za isplate plata i materijalnih troškova, a ne za realizaciju programskih aktivnosti - konkretnog projekta za koje su sredstva namijenjena.

Realizacija programskih aktivnosti neprofitnih organizacija i dodijeljenih sredstava za finansiranje rada udruženja od javnog interesa je bila predmet kontrole od strane komisije koju je imenovao ministar. Komisija je dostavila Izvještaj o izvršenoj kontroli finansijsko-materijalnog poslovanja u kojem su konstatovane određene nepravilnosti kod trošenja sredstava u skladu sa namjenom i da se preusmjeravanjem sredstava sa programskih aktivnosti na isplatu plata i materijalnih troškova gubi sam smisao postojanja nevladinih organizacija i udruženja, odnosno doznačena sredstva se ne koriste za izvršenje planiranih programskih aktivnosti (npr. neposredan rad i kontakt sa članstvom, organizaciju kurseva, rad sa članovima oboljelim od različitih vrsta bolesti izazvanih ratnim dejstvima, kao i obilazaka najugroženijih članova i sl.), što je prioritet rada nevladinih organizacija i udruženja.

Pored toga, u pomenutom izvještaju je konstatovano da pojedine organizacije nisu redovno izmirivale obaveze za poreze i doprinose. Nenamjensko korišćenje sredstava nije imalo uticaja na odobravanje programa prijavljenih za finansiranje u revidiranoj godini, što nije u skladu sa članovima 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/16).

Preporučujemo ministru da obezbijedi u potpunosti primjenu Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstva granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama (naročito čl. 27. i 30).

Tekući grant za obilježavanje značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata je iskazan u iznosu od 143.270 KM i niži je za 4% od planiranog budžeta. Ministarstvo je sačinilo Pregled finansijskih troškova za obilježavanje značajnih istorijskih događaja u 2017. godini u kojem je navedeno da je obilježeno 20 značajnih istorijskih datuma od republičkog značaja u iznosu od 118.083 KM i značajnih istorijskih datuma od regionalnog i lokalnog značaja sa učešćem predstavnika i finansiranjem od strane Ministarstva u iznosu od 25.187 KM.

Prema programu za obilježavanje svakog događaja - datuma pojedinačno, strukturu troškova čine umjetnički program prigodan događaju, štampanje pozivnica i plaketa, cvijeće, prevoz zvanica i građana. Rješenjem ministra odobravaju se sredstva dobavljačima koji će pružati usluge u okviru manifestacije obilježavanja datuma. Za realizaciju kulturno-umjetničkog programa za obilježavanje značajnih istorijskih događaja u 2017. godini, kao i za usluge štampanja grafičkog materijala, Ministarstvo je provelo postupke javnih nabavki.

Izvršenje ove pozicije grantova u 2017. godini ukazuje da su sa ove bilansne pozicije finansirani rashodi po osnovu usluga javnog prevoza, štampanja, grafičke obrade, kopiranja i reprezentacije koji nemaju karakter bespovratnih doznaka radi obavljanja redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti (projekata) primaoca granta u smislu člana 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17). Ministarstvo je provodilo procedure javnih nabavki, zaključivalo ugovore sa dobavljačima i ispostavljene fakture od strane dobavljača glase na Ministarstvo koje se knjigovodstveno evidentiraju kao rashodi, shodno članu 90. navedenog pravilnika.

Prema tome, u okviru navedenog granta, evidentirani su ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od najmanje 132.529 KM, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su tekući grantovi precijenjeni, a ostali neklasifikovani rashodi potcijenjeni za navedeni iznos.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se ostali neklasifikovani rashodi evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

U prethodnom revizijskom izvještaju je data preporuka da su u okviru ovog granta evidentirani rashodi po osnovu putovanja i smještaja, te da se isti evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, koja nije provedena.

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti su iskazani u iznosu od 200.000 KM, a odnose se na tekuće grantove Domovima penzionera Trebinje (100.000 KM) i Banja Luka (100.000 KM).

Kapitalni grantovi su iskazani u iznosu od 47.000 KM. Odnose se na sredstva koja su realocirana iz budžetske rezerve za Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Banja Luka, u svrhu nabavke grafičke digitalne mašine.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 203.178.131 KM, što je 8% niže u odnosu na odobreni budžet.

Tekuće doznake za odlikovane borce su planirane u iznosu od 2.900.000 KM, a iskazane su u iznosu od 2.061 KM. Doznake za odlikovane borce za 2017. godinu su ukalkulisane i evidentirane u okviru pozicije „Ostali rashodi obračunskog karaktera“ u iznosu 3.561.788 KM, za koliko su potcijenjene doznake za odlikovane borce i ukupno izvršenje budžeta (detaljnije pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja).

Odlikovanja za vojne zasluge u oružanoj borbi utvrđena su članom 33. stav 2. Zakona o pravim boraca i ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske. Novčana naknada za orden i Partizansku spomenicu iznosi 70% od osnovice, a za medalju 50% od osnovice, bez obzira na to da li borac ima jedno ili više odlikovanja i isplaćuje se u zadnjem kvartalu tekuće za prethodnu godinu.

Osnovica za obračun u 2017. godini iznosila je 568,80 KM. Vlada Republike Srpske donijela je Odluku o visini osnovice za obračun primanja za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/17) predviđenih Zakonom o pravima boraca, ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske.

Doznake za odlikovane borce za 2016. godinu iskazane su na poziciji „Ostali izdaci - izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina“ u ukupnom iznosu od 3.352.542 KM. Naime, prema rješenju Vlade Republike Srpske sredstva su realocirana na poziciju izdaci za otplatu dugova iz ranijeg perioda za isplatu doznaka za odlikovane borce za 2016. godinu, koje se u skladu sa zakonom isplaćuju u tekućoj za prethodnu godinu.

Zbog navedenog načina evidentiranja tekućih doznaka za odlikovane borce (preko rashoda obračunskog karaktera koji ne utiču na izvršenje budžeta godine na koju se rashodi odnose), izvršenje budžeta za 2017. godinu (kao i za prethodnu) je manje iskazano. Za rashode koji se odnose na prethodnu godinu Vlada Republike Srpske je realokacijom odobrila izdatke za otplatu dugova iz ranijeg perioda.

Tekuće doznake za mjesečni borački dodatak za period januar - decembar 2017. godine su iskazane u iznosu od 46.698.106 KM i niže su za 10% u odnosu na odobreni budžet. Mjesečni borački dodatak za 2017. godinu je obračunat za prosječan broj od 65.419 korisnika. Osnovica za obračun (1,60 KM) utvrđena je Odlukom o visini osnovice za obračun mjesečnog boračkog dodatka za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/17).

Tekuće doznake za godišnji borački dodatak nisu iskazane u okviru ove bilansne pozicije jer su sredstva planirana budžetom za 2017. godinu za godišnji borački dodatak

realocirana na izdatke za otplatu dugova, odnosno neizmirenih obaveza iz ranijih godina po osnovu isplata godišnjeg boračkog dodatka za 2016. godinu. Godišnji borački dodatak se prema Uredbi o boračkom dodatku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/13 i 53/14), isplaćuje u prvom kvartalu tekuće za prethodnu godinu. Tekuće doznake za godišnji borački dodatak za 2017. godinu su ukalkulisane i evidentirane u okviru pozicije „Ostali rashodi obračunskog karaktera“ u iznosu 11.999.004 KM. Za navedeni iznos su potcijenjene tekuće doznake za godišnji borački dodatak (objašnjeno u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera, tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Borački dodatak za 2016. godinu koji je ukalkulisan u 2016. godini u okviru rashoda obračunskog karaktera, isplaćen je u 2017. godini sa pozicije izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 11.579.876 KM.

Zbog navedenog načina evidentiranja tekućih doznaka za borački dodatak (preko rashoda obračunskog karaktera koji ne utiču na izvršenje budžeta godine na koju se rashodi odnose), izvršenje budžeta za 2017. godinu (kao i za prethodnu) je manje iskazano. Za rashode koji se odnose na prethodnu godinu Vlada Republike Srpske je realokacijom odobrila izdatke za otplatu dugova iz ranijeg perioda.

Tekuće doznake za porodične invalidnine iskazane su u iznosu od 78.835.255 KM, i niže su za 8% u odnosu na odobreni budžet. U skladu sa članom 60. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske članovi porodice poginulog borca imaju pravo na porodičnu invalidninu. Porodična invalidnina je u 2017. godini obračunata za prosječan broj od 22.119 korisnika. Broj korisnika u decembru 2017. godine bio je 21.532, odnosno manji je za 1.122 korisnika u odnosu na januar 2017. godine.

Osnovica za obračun invalidnine u 2017. godini iznosila je 568,80 KM, a utvrđena je u procentu od 66,038% prosječne neto plate u Republici Srpskoj u prethodnoj godini. Vlada Republike Srpske donijela je Odluku o visini osnovice za obračun primanja za 2017. godinu predviđenih Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske.

Tekuće doznake za lične invalidnine su iskazane u iznosu od 70.693.476 KM i više su za 1% u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena realokacijom. U skladu sa članom 39. Zakona o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske, ličnu invalidninu ostvaruju vojni invalidi koji se razvrstavaju u kategorije od I do X prema procentu invaliditeta od 100% do 20%. Mjesečni iznos lične invalidnine, u skladu sa članom 43. stav 2. navedenog zakona, određuje se u procentu od osnovice od 130% za I kategoriju do 5% za X kategoriju. Lične invalidnine u 2017. godini su obračunate za prosječan broj od 32.730 korisnika. Broj korisnika u decembru 2017. godine bio je 32.454, odnosno manji je za 660 korisnika u odnosu na januar 2017. godine. Osnovica za obračun porodične i lične invalidnine u 2017. godini iznosila je 568,80 KM, a utvrđena je u procentu od 66,038% prosječne neto plate u Republici Srpskoj u prethodnoj godini, u skladu sa Odlukom o visini osnovice za obračun primanja za 2017. godinu predviđenih Zakonom o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno-otadžbinskog rata Republike Srpske.

Tekuće doznake za civilne invalidnine iskazane su u iznosu od 5.997.626 KM, što je za 8% niže u odnosu na odobreni budžet. Civilne invalidnine su u 2017. godini obračunate za prosječan broj od 2.971 korisnika. Broj korisnika u decembru 2017. godine bio je 2.893, odnosno manji je za 140 korisnika u odnosu na januar 2017. godine. Osnovica za obračun civilne invalidnine u 2017. godini iznosila je 426,59 KM, a koeficijent visine isplate u vrijednosti od 1, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju osnovice i koeficijenta visine isplate mjesečnih primanja za 2017. godinu predviđenih Zakonom o zaštiti civilnih žrtava rata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/17).

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - isplate jednokratne pomoći za troškove liječenja iskazane su u iznosu od 240.700 KM, što je za 4% niže u odnosu na odobreni budžet. Ministar je utvrdio kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata u 2017. godini. Komisija je u toku revidirane godine održala četiri sjednice na kojima je razmatrala zahtjeve i predložila ministru iznos sredstava za pomoć, koji je odobrio 543 zahtjeva u iznosu od 200 KM do 2.000 KM.

Ministar je 07.02.2017. godine donio Kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za zdravstvenu zaštitu korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata u 2017. godini. Kriterijumi definišu kategoriju stanovništva kojoj se pomoć dodjeljuje (član porodice PPB bez obzira da li je korisnik porodične invalidnine, RVI, demobilisanim borcima i CŽR-civilni invalidi) i uslove u kojima se licima odobrava pomoć Prema tački 4. Kriterijuma, jednokratna pomoć se može odobriti za transplantaciju organa, nabavku ortopedskih pomagala, liječenje u zdravstvenim ustanovama van Republike Srpske (u inostranstvu i u ustanovama u okruženju) i kupovinu lijekova. Visina pomoći je definisana tačkom 5. Kriterijuma i kreće se u iznosu do 500 KM za kupovinu lijekova, do 20.000 KM za transplantaciju organa. Zahtjevi se podnose nadležnom opštinskom organu koji usklađene predmete sa kriterijima dostavlja Ministarstvu, koje razmatra stručna služba za zdravstvenu zaštitu Ministarstva pri resoru boračko invalidske zaštite i Komisija. Nakon razmatranja svih zahtjeva Komisija donosi rješenje i predlaže ministru iznos sredstava za pomoć u liječenju za svaki zahtjev pojedinačno. U izuzetnim situacijama, kad je ugrožen život i materijalne mogućnosti podnosioca zahtjeva, Komisija može predložiti ministru da donese rješenje i mimo procedure. Komisija je razmatrala zahtjeve i predložila ministru iznos sredstava za pomoć u liječenju za svaki zahtjev pojedinačno.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - jednokratne pomoći socijalno ugroženim licima iskazane su u iznosu od 179.300 KM, što je za 9% više od odobrenog budžeta. Razlika je pokrivena realokacijom. Prema kriterijumima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za 2017. godinu Ministarstvo je, odlučujući po zahtjevima komisijski, odobrilo jednokratne pomoći za 340 korisnika u iznosu od 200 KM do 2.000 KM.

Ministar je 07.02.2017. godine donio Kriterijume za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za socijalno ugrožena lica u 2017. godini. Kriterijumi definišu četiri kategorije lica kojima se pomoć može dodijeliti. To su članovi PPB bez obzira da li koriste porodičnu invalidninu, RVI pri čemu prednost imaju invalidi sa većim procentom invaliditeta, demobilisani borci (borci prve i druge kategorije imaju prednost), civilne žrtve rata-civilni invalidi. Izuzetno se sredstva mogu dodijeliti ostalim kategorijama korisnika prava po Zakonu o pravima boraca, vojnih invalida i porodica poginulih boraca Odbrambeno - otadžbinskog rata Republike Srpske, te članova porodice demobilisanih boraca RVI i PPB. Kriterijumi definišu da se novčane pomoći vrše na osnovu pismenog zahtjeva sa dokumentacijom kojom se dokazuje stanje socijalne potrebe. Zahtjev se dostavlja Ministarstvu, komisiji neposredno. Iznos jednokratne novčane pomoći se može odobriti do 2.000 KM.

Kriterijumima nisu definisani način izbora, rangiranje, ocjena i dodjela javnih budžetskih sredstava za ove kategorije stanovništva (PPB, RVI i CŽR) kojima su doznake namijenjene.

Tačkom 7. Kriterijuma za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za socijalno ugrožena lica korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite CŽR u 2017. godini, je navedeno da u izuzetnim situacijama koje zahtijevaju preduzimanje hitnih mjera, s obzirom na stepen ugroženosti života i materijalne mogućnosti, ministar može odobriti jednokratnu novčanu pomoć za socijalno ugrožena lica i mimo procedure propisane ovim kriterijumima, međutim, navedenim kriterijumima nisu definisane izuzetne situacije.

U 2017. godini odobrena su sredstva po rješenjima ministra za 114 korisnika sa iznosom pojedinačne pomoći od 400 KM do 2.000 KM u ukupnom iznosu od 101.100 KM.

Ne postoji materijalno - pravni osnov kojim je regulisano da je dodjela ovih sredstava u nadležnosti ministra.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR - ostalo iskazane su u iznosu od 149.933 KM, što je u okviru odobrenog budžeta. Ministar je 28.02.2017. godine donio Kriterijume za dodjelu finansijske pomoći iz sredstava ove budžetske pozicije u 2017. godini. Prema ovim kriterijumima sredstva su namijenjena za finansiranje: organizacija, udruženja, sportskih klubova, lokalnih zajednica, pojedinaca, crkvenih opština, kao i ostalih organizacija koje u svom članstvu imaju članove porodica poginulih boraca, demobilisane borce i RVI, odnosno onih pojedinaca koji kroz svoj rad i pisanje njeguju i promovišu tradiciju oslobodilačkih ratova. Kriteriji definišu da se novčane pomoći dodjeljuju na osnovu pisanog zahtjeva sa dokumentacijom kojom se opisuju planirane aktivnosti. Izbor podnosioca zahtjeva kojem će biti odobrena pomoć je u isključivoj nadležnosti ministra, a maksimalni iznos sredstava je do 10.000 KM. Korisnici sredstava su dužni da do kraja februara tekuće godine dostave pisani izvještaj o utrošku odobrenih sredstava iz budžeta prethodne godine, a ukoliko se ne dostavi izvještaj ili se utvrdi nenamjensko trošenje sredstava, korisniku neće biti odobrena sredstva u tekućoj godini, odnosno naredne tri godine (za nenamjensko trošenje).

Prema izvještaju o utrošku sredstava, sredstva su doznačena za rad sportskih klubova koji u svoje članstvo okupljaju RVI i članove PPB, pomoći nevladinim organizacijama i udruženjima na opštinskom nivou koji organizuju razna obilježavanja i sportske turnire vezano za Odbrambeno-otadžbinski rat, pružanje pomoći u štampanju biltena, knjiga i dr.

U 2017. godini odobrena su sredstva po rješenjima ministra za finansiranje 55 korisnika, sa iznosom pojedinačne pomoći od 60 KM do 7.000 KM u ukupnom iznosu od 149.933 KM.

Tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo su dodjeljivane za finansiranje organizacija, udruženja, sportskih klubova, lokalnih zajednica, crkvenih opština, kao i ostalih organizacija koje u svom članstvu imaju PPB, RVI i CŽR i nemaju karakter doznaka, već imaju karakter grantova. S obzirom da ova davanja imaju karakter grantova, za korišćenje budžetskih sredstava nije obezbijeđena saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška tih sredstava u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske i nisu podneseni odgovarajući programi odnosno projekti, što nije u skladu sa članom 14. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

U okviru pozicije tekuće doznake PPB, RVI i CŽR – ostalo, za dodjelu sredstava za finansiranje organizacija, udruženja, sportskih klubova i lokalnih zajednica koja nemaju karakter doznaka i za ostala davanja pojedincima koja imaju karakter doznaka ne postoji materijalno - pravni osnov, a internim kriterijumima nisu definisani način izbora, rangiranje, ocjena i dodjela javnih sredstava za ove kategorije stanovništva (PPB, RVI i CŽR) kojima su doznake namijenjene.

Reviziji nije prezentovano da je za date pomoći vršeno utvrđivanje namjenskog trošenja javnih sredstava.

Ne postoji materijalno - pravni osnov kojim je regulisano da je dodjela ovih sredstava u isključivoj nadležnosti ministra.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se u okviru propisa koji regulišu prava PPB, RVI i CŽR kreira osnov za dodjelu sredstava na ime tekućih doznaka (jednokratnih pomoći socijalno ugroženim licima i ostalo) i način izbora, rangiranja, vrednovanja i dodjele javnih sredstava za kategorije korisnika kojima su te doznake namijenjene.

Tekuće doznake porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske iskazane su u iznosu od 2.500 KM i niže su za 65% od odobrenog budžeta. Obračun doznaka porodicama za sahrane poginulih pripadnika Vojske Republike Srpske izvršen je u skladu sa Pravilnikom o naknadi troškova sahrane ekshumiranog borca („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/12).

Otpremnine po članu 182. Zakona o radu su planirane u iznosu od 1.968.000 KM, ali nisu iskazane u okviru doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike. Prema rješenju Vlade Republike Srpske sredstva u iznosu od 178.164 KM su realocirana na poziciju izdataka u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Prema Informaciji o stepenu realizacije člana 182. Zakona o radu u periodu od 2007. godine do 31.12.2017. godine doneseno je 18.008 rješenja za isplatu, izvršena je isplata po 8.895 rješenja, dok je 9.113 rješenja ostalo nerealizovano. Za pomenuta pravosnažna rješenja potrebna su sredstva u iznosu od 16.515.870 KM.

Kapitalne doznake za stambeno zbrinjavanje PPB i RVI od I-IV kategorije iskazane su u iznosu od 81.328 KM i više su za 154% od odobrenog budžeta. Razlika je pokrivena realokacijom. U 2017. godini dodijeljena su bespovratna novčana sredstva za 12 korisnika po Programu potpunog stambenog zbrinjavanja PPB i RVI od I-IV kategorije.

Tekuće doznake pružaocima usluga socijalne zaštite PPB, RVI i CŽR - Projekat banjske rehabilitacije iskazane su u iznosu od 297.846 KM i niže su za 1% od odobrenog budžeta. Liste korisnika usluga sačinjene su od strane nadležnog organa uprave za boračko - invalidsku zaštitu opštine/grada, a Ministarstvo na iste daje saglasnost. Pružaoci usluga su JU „Banja Dvorovi“ i ZTC „Banja Vrućica“ a.d.Teslić, a ugovorena vrijednost je 252.137 KM (bez PDV-a). U 2017. godini usluge banjske rehabilitacije je koristilo ukupno 595 korisnika i to: 245 korisnika iz kategorije ratnih vojnih invalida, 324 korisnika iz kategorije porodica poginulih boraca, 14 korisnika organizacije amputiraca „UDAS“, 10 korisnika Republičke organizacije porodica zarobljenih, poginulih i nestalih civila Republike Srpske i 2 korisnika iz kategorije porodice poginulog borca po odobrenju ministra.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 19.383.391 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera (15.383.391 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (3.490.999 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 15.892.392 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara (6.786 KM), rashode amortizacije (323.850 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (15.561.756 KM).

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

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 15.561.756 KM, a odnose se na: ostale rashode obračunskog karaktera (15.560.792 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine - gubitke po osnovu rashodovanja imovine (964 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 15.560.792 KM odnose se na tekuće rashode, tj. ukalkulisane obaveze za borački dodatak za 2017. godinu (11.999.004 KM) i odlikovanja za 2017. godinu (3.561.788 KM). Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, već predstavljaju tekuće rashode i kao takvi ulaze u izvršenje budžeta 2017. godine. Ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni za iznos od 15.560.792 KM, dok su istovremeno potcijenjene tekuće

doznake za borački dodatak za iznos od 11.999.004 KM i tekuće doznake za odlikovane borce za iznos od 3.561.788 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 3.490.999 KM i odnose se na rashode po osnovu prenosa imovine (prenos izgrađenih i kupljenih stambenih jedinica) sa Ministarstva na lokalne zajednice.

6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica iskazani su u iznosu od 68.284.400 KM i niži su za 2% od odobrenog budžeta. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 66.326.350 KM i niži su 5% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja: transfer Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica (60.322.986 KM), i Fondu za zdravstveno osiguranje Republike Srpske za zdravstvenu zaštitu boraca, RVI, PPB i CŽR (6.003.364 KM)

Transferi Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske su u iznosu od 60.322.986 KM i odnose se na transfere za: doprinose za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica (60.000.000 KM), realizaciju Akcionog plana sprovođenja strategije zapošljavanja (285.334 KM) i Program socijalnog zbrinjavanja radnika (37.652 KM).

Preporuka iz prethodnog revizijskog izvještaja da se uplata doprinosa za nezaposlena lica, koja su redovno prijavljena Zavodu za zapošljavanje i koja ne primaju novčanu naknadu vrši u skladu sa članom 10. Zakona o doprinosima je provedena.

Transfer Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske - Program socijalnog zbrinjavanja radnika iskazan je u iznosu od 37.652 KM, a odnosi se na uplate za osiguranje od nezaposlenosti za radnike koji su procesom stečaja preduzeća ostali bez zaposlenja ili su ispunili uslov za starosnu penziju.

Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu boraca, RVI, PPB i CŽR iskazani su u iznosu od 6.003.364 KM i viši su za 200% u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena kompenzacijom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Odnose se na transfer za doprinose (1.839.622 KM) i za participaciju (4.163.742 KM).

Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 23.01.2018. godine o izmjeni Zaključka od 29.12.2017. godine, regulisane su međusobne obaveze i potraživanja između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Vlade Republike Srpske na osnovu kojeg su zaključeni Ugovori o kompenzaciji u iznosu od 8.678.415 KM i zatvorene obaveze prema Vladi Republike Srpske po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja i zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o poravnanju više i pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa. Istovremeno zatvorena su potraživanja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od:

- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske u ukupnom iznosu od 2.490.747 KM i to za: transfer za zdravstvenu zaštitu boraca i vojnih invalida za 2017. godinu u iznosu od 1.070.215 KM i tekuće doznake za zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida i PPB za 2016. godinu u iznosu od 1.420.532 KM;
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite po osnovu nenaplaćene participacije za ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca u ukupnom iznosu od 5.272.625 KM i to za 2017. godinu u iznosu od 2.933.149 KM i 2016. godinu u iznosu od 2.339.476 KM;
- Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu Zapisnika o poravnanju više i pogrešno uplaćenih poreza i doprinosa u iznosu od 141.579 KM;

- Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje penzionera u iznosu od 773.464 KM.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.958.250 KM. Odnose se na transfer: Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske – Program socijalnog zbrinjavanja radnika (1.468.250 KM); Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova (390.000 KM) i Ekonomsko socijalnom savjetu (100.000 KM).

Transfer Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske je iskazan u iznosu od 1.468.250 KM i odnosi se na transfer po osnovu odluka Vlade Republike Srpske na ime Programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom stečaja preduzeća ostali bez zaposlenja ili su ispunili uslov za starosnu penziju. Budžetom za 2017. godinu za socijalno zbrinjavanje radnika koji su procesom stečaja, privatizacije i likvidacije preduzeća ostali bez zaposlenja, planirana su sredstva u iznosu od 3.000.000 KM.

U cilju rješavanja socijalnih problema uzrokovanih privatizacijom preduzeća, Narodna skupština Republike Srpske je donijela: Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/03), Odluku o kriterijima i dodatnim procedurama za odlučivanje po zahtjevima za socijalno zbrinjavanje radnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/04 i 16/06) i Odluku o produženju primjene Programa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/06).

Vlada Republike Srpske je u cilju rješavanja socijalnih problema u 2017. godini donijela tri odluke o uplati doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na ukupan iznos od 2.962.339 KM i na osnovu tih odluka u GKT na organizacionom kodu Ministarstva, iskazani su transferi unutar iste jedinice vlasti i obaveze.

Odlukama Vlade Republike Srpske za realizaciju programa socijalnog zbrinjavanja radnika u 2017. godini odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.999.991 KM (Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske 2.962.339 KM i Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske 37.652 KM).

Od pomenutog iznosa koji je doznačen Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, sredstva od 1.092.471 KM su odobrena na ime doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za 925 radnika iz pet preduzeća koji su podnijeli zahtjev za socijalno zbrinjavanje radnika u 2011. godini. Preostali dio odobrenih sredstava u iznosu od 1.869.868 KM uplaćen je Fondu za izmirenje obaveza za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za 315 radnika koji su ovom uplatom ostvarili uslov za starosnu penziju, a prijavili su se na Javni poziv Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske. Uslov za odobravanje ovih sredstava za pojedinačnu uplatu doprinosa, koji je propisan članom 156. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, nije vezan samo za trenutni status preduzeća (privatizacija, stečaj, likvidacija), već se odnosi i na sve radnike bivših državnih preduzeća, akcionarskih društava, zemljoradničkih zadruga, te pravnih sljedbenika, odnosno osiguranika, ukoliko nema obveznika uplate osiguranja, a za koje nije uplaćen doprinos za sve vrijeme provedeno na radu. Sredstva u iznosu od 37.652 KM uplaćena su Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske na ime doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za 153 radnika iz 9 preduzeća.

Navedena sredstva su doznačena Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske 31.01.2018. godine u iznosu od 1.382.370 KM i 01.03.2018. godine u iznosu od 1.579.969 KM u ukupnom iznosu od 2.962.339 KM.

U prvoj polovini 2017. godine, po osnovu doprinosa iz stečajne mase Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske je naplatio sredstva u iznosu od 1.494.089 KM za četiri preduzeća: „Kovnica“ a.d. Bileća, „Čajavec telekomunikacija i elektronika“ a.d. u

stečaju Banja Luka, „Jelšingrad FAM“ a.d. i „Žitoprodukt“ a.d. Tačkom 7.4. Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja u Republici Srpskoj je definisano da ukoliko Fond kao korisnik sredstava za socijalno zbrinjavanje radnika, ova sredstva ostvari po osnovu potraživanja iz stečajne mase, dužan je ista vratiti na račun budžeta Republike Srpske, najmanje u iznosu ostvarenih sredstava u tom postupku.

Po osnovu naplaćenih sredstava u 2017. godini na ime doprinosa iz stečajne mase u iznosu od 1.494.089 KM, iskazano je potraživanje Ministarstva od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, na način da je izvršeno umanjenje transfera iste jedinice vlasti.

Ministarstvo je iskazalo transfere Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske na ime Programa socijalnog zbrinjavanja radnika u prebijenom iznosu od 1.468.250 KM (2.962.339 KM-1.494.089 KM). Za iznos izvršenih uplata je storniran transfer Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu realizacije programa socijalnog zbrinjavanja, a koja je u skladu sa tačkom 7.4. Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika Fond bio dužan vratiti na račun budžeta Republike Srpske.

Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske je 16.04.2018. godine izvršio povrat sredstava u budžet Republike Srpske u iznosu od 1.494.089 KM, kao i u iznosu od 247.041 KM (koji se odnosi na sredstva naplaćena iz stečajne mase u 2016. godini), čime je izmirena obaveza prema Ministarstvu i zatvorena su potraživanja od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske u ukupnom iznosu od 1.741.130 KM.

Na sastanku koji je održan 18.09.2017. godine (Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, Ministarstvo, Poreska uprava Republike Srpske i Ministarstvo finansija Republike Srpske) je dogovoreno da će Ministarstvo, inicirati izmjenu tačke 7.4. Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja u Republici Srpskoj. Do završetka revizije nije izmijenjena tačka 7.4. navedenog programa.

Transferi Ekonomsko-socijalnom savjetu iskazan je u iznosu od 100.000 KM, što je u visini odobrenog budžeta.

Transfer Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova iskazan je u iznosu od 390.000 KM, što je u visini odobrenog budžeta.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom u iznosu od 19.074.157 KM i uvećani su za 18.937.757 KM u odnosu na odobreni budžet. Razlika je obezbijeđena realokacijom unutar Ministarstva. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 130.441 KM i niži su za 4% od odobrenog budžeta, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (116.752 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu-računarske programe (6.903 KM) i izdatke za zalihe auto-guma (6.786 KM).

Izdatke za nabavku opreme čine izdaci za nabavku dva putnička motorna vozila (105.899 KM), kancelarijske opreme (1.578 KM) i računarske opreme (9.275 KM).

Izdaci za nabavku motornih vozila iskazani su u iznosu od 105.899 KM, a odnose se na nabavku 2 putnička motorna vozila: Škoda Rapid (34.999 KM) i Volkswagen – pasat B8 (70.900 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 18.943.716 KM i isti nisu planirani i odobreni budžetom za 2017. godinu, a obezbijeđeni su internim realokacijama sa pozicija planiranih za doznake za borački dodatak i odlikovanja za 2017. godinu Čine ih ostali

izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (18.924.561 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (19.155 KM).

Ostali izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina čine izdaci za: godišnji borački dodatak za 2016. godinu (11.579.875 KM), tekuće doznake za odlikovane borce za 2015. godinu (3.352.542 KM), otpremnine iz ranijih godina (178.164 KM), ukalkulisane naknade zaposlenih (53.971 KM) i izdaci za zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida, PPB i CŽR u iznosu od 3.760.009 KM (2.339.475 KM participacija i doprinosi 1.420.533 KM) iz 2016. godine.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 19.155 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (18.504 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (651 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ministarstvo je u izvještaju Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 13.130.630 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu od 62.439.210 KM i izvore sredstava u iznosu od 1.080 KM.

U skladu sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Instrukcijom o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine od 23.06.2017. godine, izvršena su preknjižavanje pojedinih bilansnih stavki sredstava i potraživanja.

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 16.823.281 KM bruto vrijednosti, 3.692.651 KM ispravke vrijednosti i 13.130.630 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku imovinu i finansijsku imovinu i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti 11.898.138 KM, ispravke vrijednosti 1.621.874 KM i 10.276.264 KM neto vrijednosti. Odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (neto vrijednosti 7.022.027 KM), dragocjenosti (neto vrijednosti 2.468 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (neto vrijednosti 3.251.769 KM).

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

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti 7.023.064 KM, ispravke vrijednosti 515.223 KM i neto vrijednosti 6.507.841 KM i odnose se na stambene jedinice koje se finansiraju zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica namijenjene porodicama poginulih boraca i ratnih vojnih invalida.

U Ministarstvu je evidentirano 219 stambenih jedinica (ukupne površine 9.799,52 m²), u 4 jedinice lokalne samouprave i to: u Brčkom (59), Prijedoru (158), Doboju Višegradu (1), Istočnoj Ilidži (1), kao i jedan poslovni prostor u Kosovskoj Mitrovici površine 44 m² koji je dat u zakup i evidentiran na poziciji - ostala investiciona imovina data pod operativni zakup.

Sa pozicije zgrade i objekti preneseno je sa Ministarstva na lokalne zajednice po osnovu Ugovora o prenosu prava, a koji su zaključeni na osnovu odluka o prenosu ukupno 17 stambenih jedinica 590.421 KM bruto vrijednosti, 46.884 KM ispravke vrijednosti i 543.537 KM neto vrijednosti.

Sa pozicije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (stambeni objekti i jedinice u pripremi) preneseno je sa Ministarstva na lokalne zajednice po osnovu ugovora o prenosu prava, a koji su zaključeni na osnovu odluka o prenosu ukupno 85 stambenih jedinica ukupne vrijednosti 2.947.462 KM.

Ukupno preneseno je sa Ministarstva na lokalne zajednice 102 stambene jedinice i to: Vlasenica (11), Ugljevik (31), Zvornik (32), Milići (5), Kotor Varoš (5), Banja Luka (6), Rogatica (12).

Takođe, izvršen je prenos 14 stambenih jedinica sa Ministarstva na lokalne zajednice, a koji su evidentirane vanbilansno ukupne vrijednosti 164.932 KM i to: Derвента 2, Kotor Varoš 1, Vlasenica 1, Bijeljina 2, Doboj 1, Trebinje 1, Rudo 2, Novi Grad 1, Banja Luka 3.

U toku 2017. godine sa pozicije zgrade i objekti izvršen je i prenos 9 stambenih jedinica sa Ministarstva na Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske na osnovu Odluke o prenosu (262.836 KM bruto vrijednosti, 92.547 KM ispravke vrijednosti i 170.289 KM neto vrijednosti) i to: Prijedor 4, Banja Luka 2, Nevesinje 1, Sokolac 1, Laktaši 1, kao i 2 stambene jedinice vrijednosti 23.728 KM koje su u Ministarstvu bile evidentirane vanbilansno.

Vlada Republike Srpske donijela je odluke i dopune odluka o prenosu prava raspolaganja: za 199 stambenih jedinica na području Opštine Prijedor (158 stambenih jedinica evidentirano na poziciji stambeni objekti i jedinice za posebne socijalne grupe i 41 stambena jedinica evidentirana na poziciji stambeni objekti i jedinice u pripremi). Ugovori o prenosu naprijed navedenih stambenih jedinica još nisu zaključeni, te su iste i dalje evidentirane kod Ministarstva.

Vlada Republike Srpske je 19.03.2015. godine (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 24/15) donijela Odluku o prenosu Brčko distriktu 59 stambenih jedinica (1.896.315 KM). Navedena odluka je poništena Odlukom od 08.02.2018. godine (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 14/18).

Proces prenosa stambenih jedinica, nabavljenih zajedničkim sredstvima Vlade Republike Srpske i lokalnih zajednica, započet u prethodnim godinama, nastavlja se sve dok ne budu prenesene na krajnjeg korisnika (porodice poginulih boraca ili ratnih vojnih invalida) u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih stanova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/11, 67/13 i 60/15).

Oprema je iskazana bruto vrijednosti 965.055 KM, ispravke vrijednosti 688.886 KM i neto vrijednosti 276.169 KM, koja se najvećim dijelom odnosi na: motorna vozila neto vrijednosti 168.686 KM; računarsku opremu neto vrijednosti 71.307 KM i kancelarijski namještaj neto vrijednosti 16.393 KM.

Izvršene nabavke u 2017. godini na poziciji opreme iskazane su u vrijednosti od 116.752 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.4).

Na osnovu Odluke o usvajanju elaborata o popisu i knjiženju inventurnih razlika po popisu izvršeno je rashodovanje amortizovane i dotrajale opreme u iznosu od 12.389 KM bruto vrijednosti, 11.424 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 965 KM.

Investiciona imovina iskazana je u iznosu od 33.068 KM neto vrijednosti, a odnosi se na poslovni prostor u Kosovskoj Mitrovici, Republika Srbija, koji je dat pod operativni zakup.

Poslovni prostor je izgrađen na osnovu „Ugovora o finansiranju i realizaciji Projekta izgradnje stambeno – poslovnog objekta u Kosovskoj Mitrovici u ulici Nemanjina bb“ zaključenim između Ministarstva i Kosovsko-mitrovačkog upravnog okruga (br. 16-01-051-476-1/13 od 18.09.2013. godine). Navedeni ugovor je zaključen na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 04.09.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 77/13).

Između Ministarstva i Udruženja roditelja „Podrži me“ iz Kosovske Mitrovice zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora bez naknade 21.06.2017. godine na period od godinu dana, s mogućnosti produžavanja.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe iskazane bruto vrijednosti 619.929 KM, ispravke vrijednosti 414.980 KM i neto vrijednosti 204.949 KM. U toku 2017. godine izvršen je prenos prava vlasništva (računarski program u iznosu od 284.998 KM), sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na Ministarstvo po osnovu projekta „Podrška mrežama socijalne zaštite i zapošljavanju“ i nabavku Modula za digitalizaciju medicinske dokumentacije u iznosu 6.903 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 3.251.769 KM i odnosi se u potpunosti na stambene jedinice u izgradnji (ukupno 85) namijenjene PPB i RVI koje se nalaze u sljedećim lokalnim zajednicama: Višegrad (10), Prnjavor (14), Prijedor (41), Šekovići (8), Šipovo (4), Zvornik (5) i Trnovo (3).

Prilikom provođenja revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu u okviru pozicije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, popisom na dan 31.12.2016. godine utvrđeno je da je stvarno stanje sredstava u pripremi u odnosu na knjigovodstveno stanje manje za iznos od 864.652 KM. Data je preporuka da se izvrši usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem u skladu sa članom 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na poziciji nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, tj. izgradnja stambenih jedinica namijenjenih porodicama poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, koja je provedena.

Ministarstvo je u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 47) izvršilo korekciju početnog stanja analitičkog konta nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i finansijskog rezultata ranijih godina.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su 4.943.325 KM bruto vrijednosti 4.925.143 KM, ispravke vrijednosti 2.070.777 KM i neto vrijednosti 2.854.366 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 20.000 KM i u cjelosti se odnosi na učešće u osnovnom kapitalu akcionarskog društva „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Banja Luka.

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 4.905.143 KM bruto vrijednosti, 2.070.777 KM ispravke vrijednosti i 2.834.366 KM neto vrijednosti. Odnosi se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 250.821 KM neto vrijednosti. Čine ih potraživanja od prodaje i izvršenih usluga (3.006 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (247.815 KM).

Potraživanja od prodaje i izvršenih usluga se odnose na potraživanja po osnovu povrata za borački dodatak i invalidninu.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu povrata naplaćenih potraživanja iz stečajne mase od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje po Programu socijalnog zbrinjavanja radnika iz 2016. godine (247.041 KM) i potraživanja za invalidnine-dupli korisnici (774 KM). Naprijed navedena potraživanja korigovana su u ukupnom iznosu od 1.045.999 KM, a najveći iznosi ispravke vrijednosti odnose se na invalidnine-dupli korisnici (966.029 KM) i refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (79.970 KM).

Ministarstvo je iskazalo i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 247.041 KM koja se odnose na potraživanja iz 2016. godine po osnovu povrata od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, te su ostala kratkoročna potraživanja iskazana više za 247.041 KM, jer su dva puta iskazana potraživanja po istom osnovu. U toku revizije greška je ispravljena.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 689.243 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu (7.643 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (423 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (696.463 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se obaveze za otpremninu po članu 182. Zakona o radu (568.732 KM), obaveze za odlikovanja (120.285 KM) i pogrešno knjiženje (-7.446 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja nisu iskazana u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno precijenjena su za 689.017 KM, dok su obaveze na ime socijalne zaštite za otpremninu po članu 182. Zakona o radu precijenjene za 568.732 KM i obaveza za odlikovanja za 120.285 KM.

U toku revizije ispravljena je greška u iznosu od 568.732 KM koja se odnosila na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta - otpremninu po članu 182. Zakona o radu koje su iskazane više za isti iznos i na poziciji ostalih kratkoročnih razgraničenja zbog duplog knjiženja i greška koja je bila iskazana u negativnom iznosu (-7.446 KM) koja se odnosila na ispravku pogrešnog knjiženja, korekciju početnog stanja koje se dupliralo.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se ostala kratkoročna razgraničenja iskazuju u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 2.919.080 KM bruto vrijednosti, 1.024.778 KM ispravke vrijednosti i 1.894.302 KM neto vrijednosti. Odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u bruto vrijednosti od 1.181.674 KM, ispravke vrijednosti od 1.024.778 KM i sadašnje vrijednosti od 156.896 KM. Čine ih: potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (9.760 KM), refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (124.239 KM) i potraživanja od duplih korisnika - invalidnine (22.897 KM).

Korekcija vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.024.778 KM odnosi se na ispravku kratkoročnih potraživanja za invalidnine - dupli korisnici (944.809 KM) iz ranijih godina i ispravku potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja (79.969 KM) iz ranijeg perioda.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 1.737.406 KM. Odnose se na potraživanja od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu povrata naplaćenih potraživanja iz stečajne mase iz 2017. godine u iznosu od 1.494.089 KM i potraživanja u

iznosu od 243.317 KM iz 2016. godine (ukupno 1.741.130 KM) i ostala kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti koja su iskazana u negativnom iznosu od (-3.723 KM). U toku revizije ispravljen je negativni saldo.

Ova potraživanja od Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske u iznosu od 1.741.130 KM (koja su potvrđena IOS-om) do 31.12.2017. godine nisu naplaćena, što nije u skladu sa tačkom 7. 4. Osnove programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će procesom privatizacije, stečaja i likvidacije preduzeća ostati bez zaposlenja u Republici Srpskoj (objašnjeno kod transfera, tačka 6.1.2.3. izvještaja).

U toku revizije, dana 16.04.2018. godine ova potraživanja su zatvorena, jer je Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske izvršio povrat sredstava u budžet Republike Srpske u iznosu od 1.494.089 KM, kao i u iznosu od 247.041 KM (koji se odnosi na sredstva naplaćena iz stečajne mase u 2016. godini), čime je izmirena obaveza prema Ministarstvu u ukupnom iznosu od 1.741.130 KM.

6.2.2. Obaveze

Ministarstvo je na dan 31.12.2017. godine iskazalo obaveze u iznosu od 62.439.210 KM koje se u cjelosti odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze čine: obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i doznake, kratkoročna razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 224.977 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (212.435 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (12.542 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 571.853 KM, a najvećim dijelom ih čine: obaveze prema dobavljačima roba i usluga 420.769 KM, obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora 35.934 KM, obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca 16.333 KM.

Kao rezultat multilateralnih kompenzacija, koje su provedene u 2017. godini, zatvorene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 187.370 KM (obaveze prema dobavljačima iz 2016. godine 47.954 KM i obaveze prema dobavljačima iz 2017. godine u iznosu od 139.416 KM).

Obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 54.692.499 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za grantove (1.019.138 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (53.673.361 KM).

Obaveze za grantove odnose se na obaveze po osnovu: granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja (216.885 KM), granta neprofitnim organizacijama (230.000 KM), granta za obilježavanje značajnih historijskih datuma Odbrambeno-otadžbinskog rata (108.093 KM), granta Domu penzionera Trebinje (66.760 KM), granta Domu penzionera Banja Luka (80.000 KM) i granta udruženjima od javnog interesa (347.500 KM). U toku revizije ispravljene su greške na obavezama za grantove u iznosu od 35.100 KM koje su bile iskazane u negativnom iznosu, a koje su ranije bile plaćene.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine, gradova i fondova iskazane su u iznosu od 53.673.361 KM. Odnose se na obaveze za: naknade odlikovanom borcu za 2016. godinu (3.455.261 KM), invalidnine za decembar 2017. godine (12.811.630 KM), mjesečni borački dodatak za decembar 2017. godine (3.848.775 KM), otpremnine po članu 182. Zakona o radu iz 2017. godine (716.586 KM), jednokratne pomoći (428.350 KM), tekuće doznake porodicama za sahrane pripadnika Vojske Republike Srpske (500 KM), kapitalne doznake za stambeno

zbrinjavanje PPB i RVI od 1 do 4 kategorije (81.328 KM), Projekat banjske rehabilitacije (239.856 KM) i ukalkulisane obaveze za godišnji borački dodatak za 2017. godinu (11.999.004 KM) i odlikovanja za 2017. godinu (3.561.788 KM), kao i ukalkulisane neizmirene obaveze po članu 182. Zakona o radu (16.530.284 KM - obaveze iz ranijeg perioda).

Komisija za implementaciju člana 182. Zakona o radu, je u 2017. godini donijela 46 rješenja o priznavanju prava na otpremninu u vrijednosti od 90.618 KM i poništeno je pravo za 40 korisnika u vrijednosti od 83.842 KM. Otpremnina po članu 182. Zakona o radu se obračunava i isplaćuje prema prosječnoj plati u Republici Srpskoj u posljednja tri mjeseca prije mjeseca u kome se vrši isplata otpremnine, a prema podacima Republičkog zavoda za statistiku. Iskazane obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2017. godine su vrednovane na bazi prosječne plate od 836 KM koliko je iznosila prosječna plata u 2016. godini i nije vršeno usklađivanje iskazanih obaveza prema prosječnoj plati u 2017. godini koja je iznosila 833 KM.

Ministarstvo nije izvršilo usklađivanje iskazanih obaveza prema prosječnoj plati, priznavanje efekta promjene prosječne plate na iskazane obaveze, što nije u skladu sa članom 82. stav 7. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se evidentiranje obaveza za otpremnine na datum izvještavanja vrši u skladu sa članom 82. stav 7. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 265.869 KM. Odnose se na povrat po osnovu više isplaćenih invalidnina, odlikovanja, godišnjeg i mjesečnog boračkog dodatka iz 2016. godine (145.512 KM) i iz 2017. godine (120.357 KM).

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se vrši iskazivanje kratkoročnih razgraničenja u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 6.684.012 KM, odnose se na obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.544.346 KM) i obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (3.139.666 KM).

Obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.544.346 KM) odnose se na obaveze prema Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu Akcionog plana za provođenje strategije zapošljavanja u ukupnom iznosu od 738.880 KM (za 2014. godinu 100.000 KM, za 2015. godinu 353.546 KM i za 2017. godinu 285.334 KM), obaveze Zavodu za zapošljavanje po osnovu transfera za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica iz 2015. godine u iznosu od 2.767.814 KM i obaveze po osnovu odluka o socijalnom zbrinjavanju radnika za 2017. godinu u iznosu od 37.652 KM.

Obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (3.139.666 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze prema Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu programa o socijalnom zbrinjavanju radnika - Odluke Vlade Republike Srpske iz 2017. godine (2.962.339 KM), obaveze za transfere prema Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova (103.044 KM) i Ekonomsko-socijalnom savjetu (42.909 KM) i obaveze po osnovu nabavke robe od Ugostiteljskog servisa (1.273 KM).

Obaveze prema Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske po osnovu programa o socijalnom zbrinjavanju radnika (3 Odluke Vlade Republike Srpske iz 2017. godine) izmirene su u 2018. godini u ukupnom iznosu od 2.962.339 KM (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

Ministarstvo je do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja izmirilo kratkoročne obaveze u iznosu od 23.889.470 KM, a odnose se na obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 20.434.280 KM i obaveze iz tekućeg perioda u iznosu od 3.455.262 KM.

Neizmirene kratkoročne obaveze na dan 28.02.2018. godine iznose 38.283.817 KM a odnose se na obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 19.786.744 KM i obaveze iz tekućeg perioda u iznosu od 18.497.127 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.080 KM, a odnose se na vrijednost bibliotečke građe. Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je dana 12.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 1.080 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u iznosu od 1.972.227 KM, a odnosi se na primljene garancije (1.214.604 KM) i mjenice (761.126 KM) i na ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu u iznosu od 27.329 KM.

Hartije od vrijednosti van prometa (1.944.898 KM) odnose se na primljene garancije i mjenice od izvođača radova za stambenu izgradnju kao sredstvo obezbjeđenja za dobro izvršenje posla i za kvalitet izvedenih radova.

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva (27.329 KM) odnosi se na evidentirane četiri stambene jedinice (površine 99,10 m²) koje su prenesene od strane Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske na Ministarstvo. Iste se nalaze u: Prijedoru, Doboju, Kozarskoj Dubici i Rogatici. U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 05.05.2016. godine zaključen je Ugovor o prenosu prava upravljanja na nekretninama između Ministarstva i Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske od 07.06.2016. godine. Navedene nekretnine, tj. stambene jedinice biće prenesene u narednom periodu na lokalne zajednice.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema raspoloživim podacima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine protiv Ministarstva se vodi 125 sudskih postupaka ukupne vrijednosti 4.416.197 KM (bez obračunatih redovnih i zakonskih zatezних kamata i troškova parničnog i izvršnog postupka). U toku 2017. godine okončano je 64 parničnih i izvršnih postupaka.

Objavljivanje podataka o sudskim sporovima izvršeno je bez naznake da se radi o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, a nije dokumentovano i objelodanjeno da je izvršena procjena ishoda sudskih sporova za potrebe ispravnog postupanja u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100 MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se izvrši procjena ishoda sudskih sporova u skladu sa paragrafima 33, 34 i 100 MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva za 2017. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja, koja ne pružaju u potpunosti dovoljno informacija relevantnih za

razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b) i 129 (c) i (d), kao ni obrazloženja koja se odnose na uzroke značajnih razlika u odnosu na prethodnu godinu prema paragrafu 56, MRS JS 1- Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se sačinjavaju Napomene/ obrazloženja u potpunosti u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić s.r.

Stevan Brkić s.r.