



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Генералног секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ004-21

Бања Лука, 26.05.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Генералног секретаријата Владе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену

и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 26.05.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Генералног секретаријата Владе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Генералног секретаријата Владе Републике Српске.

Бања Лука, 26.05.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) изврши анализа стања нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми те да се у складу с тим поступи сходно члану 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) за станове евидентиране у ванбилансној евиденцији обезбиједи документација о њиховом статусу и да се у складу са тим изврше евиденције.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) набавке хотелског смјештаја и угоститељских услуга планирају и проводе у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама као и да се објављују основни елементи уговора и реализација уговора/оквирних споразума сходно члану 75. став (2) Закона о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора;
- 2) нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе
- 3) изврши усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и 27. став (3) Закона о трезору.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину и Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2020. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Анекс за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у току је код свих буџетских корисника;
- Правилник о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Влада Републике Српске (у даљем тексту: Влада) као орган извршне власти је организована у складу са Уставом и Законом о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08) и Пословником о раду Владе Републике Српске. У вршењу власти, Влада спроводи политику, извршава законе и друге прописе Народне скупштине и одговорна је за стање у Републици у свим областима из своје надлежности.

Стручне и друге послове за потребе Владе, у складу са чланом 16. Закона о Влади Републике Српске, врши Генерални секретаријат Владе Републике Српске (у даљем тексту: Генерални секретаријат).

Дјелокруг и организација Генералног секретаријата уређује се Законом о Влади Републике Српске, Пословником о раду Владе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Радам Генералног секретаријата руководи и одговоран је за његов рад генерални секретар Владе (у даљем тексту: генерални секретар), којег именује Влада.

Генерални секретаријат надлежан је за обављање стручних, надзорних, административних послова и послова из области пружања електронских услуга за потребе Владе и председника Владе, припремање и одржавање електронских сједница Владе, извршавање аката Владе и других послова који треба да обезбиједи транспарентност, одговорност, ефикасност, економичност и рационалност рада Владе и радних тијела Владе.

Генерални секретаријат своје пословање обавља преко јединственог рачуна Трезора и има статус буџетског корисника чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ). Средства за рад Генералног секретаријата обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Генералног секретаријата, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (буџет у ужем смислу).

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) Генерални секретаријат је 24.05.2021. године доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, број РВ004-21 од 12.05.2021. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе са образложењима и исте су дјелимично уважене.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2019. годину и у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину дата је једна препорука за финансијске извјештаје и четири препоруке за усклађеност.

У складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) Генерални секретаријат доставио је План активности на реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину, а у току провођења ревизије достављен је и Извјештај о провођењу препорука по наведеном плану.

Препорука дата за грантове је проведена, док је препорука у вези прибављања сагласности Владе Републике Српске на План утrophка средстава субвенција и грантова дјелимично проведена. У току 2020. године за дио додијељених субвенција накнадно су прибављене сагласности Владе Републике Српске, што није у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 60/20 и 122/20) који прописује да се коришћење буџетских средстава за субвенције и грантове може вршити по добијању сагласности Владе на План утrophка тих средстава.

Препоруке дате за попис имовине и обавеза, јавне набавке и евидентирање станова у ванбилансној евиденцији нису проведене, што је образложено под тачкама 3, 4. и 6.3. овог извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Генералног секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 48/19) као и потребни услови за заснивање радног односа. За обављање послова из дјелоокруга Генералног секретаријата систематизовано је 59 радних мјеста са 97 извршилаца. Систематизовано је и мјесто руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерног ревизора и иста нису попуњена.

На дан 31.12.2020. године запослено је 69 извршилаца. У току 2020. године радни однос на неодређено вријеме конкурсном процедуром засновало је 5 радника.

Контролне активности су дефинисане кроз донесена интерна акта у вези са коришћењем репрезентације, службених возила, мобилних телефона, службених одијела, накнада превоза као и интерна акта о додјели новчане помоћи и провођењу процедура јавних набавки.

Генерални секретаријат није у потпуности извршио усаглашавање обавеза са добављачима са стањем на дан 31.12.2020. године. С тим у вези нису у потпуности извршене припремне радње у смислу члана 15. став (1) и (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) (у даљем тексту: Правилника) који прописује начин утврђивања исказаних обавеза односно прибављања екстерне потврде стања. Салдо потраживања од Јавног фонда дјечије заштите и од Фонда здравственог осигурања потврђени су на износ који је различит од износа исказаног у главној књизи Генералног секретаријата. На основу горе наведеног, обавезе као и потраживања нису пописана на основу документације која одражава стварно стање обавеза и потраживања (изводи отворених ставки-екстерне потврде стања) те иста утврђена пописом нису усклађена са стањем исказаним у главној књизи на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 2. став 2), 3. став 2) и чланом 12. став 2) Правилника који прописују обавезу усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и начин утврђивања истог путем екстерних потврда, а у циљу испуњености начела потпуности код уредног инвентарисања.

Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед (количинских) и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и радном ангажману лица ангажованих на попису сходно члану 20. став 2), 3) и 4) Правилника који прописује елементе које треба да садржи извјештај о попису.

Наведена одступања стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза, као и разлози зашто усаглашавање није у потпуности извршено нису образложени у Образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15, 78/20) односно члана 17. став 7) Правилника. Наведеним чланом Закона, односно Правилника прописана је обавеза вршења усаглашавања међусобних потраживања и обавеза, прије сачињавања финансијских извјештаја, као и објелодањивања свих неусаглашених салда и разлога зашто усаглашавање није извршено.

У циљу имплементације Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и подзаконских аката генерални секретар је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу, донесен је план успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, сачињени су полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, који су достављени Централној јединици за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

Осим за горе наведено и тачкама 4, 5. и 6. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину, измјенама и допунама плана као и доношењем посебних одлука планиране су набавке укупне вриједности 8.645.999 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: без ПДВ-а). У Плану јавних набавки за 2020. годину укључени су износи оквирних споразума који су закључени у претходним годинама укупне процијењене вриједности 5.377.000 КМ. Наведено није у складу са чланом 15. став (2) тачка е) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) којим је прописано да приликом одређивања процијењене вриједности оквирног споразума уговорни орган ће узети у обзир максималну процијењену вриједност свих предвиђених уговора за цијели период трајања оквирног споразума.

Према извјештају о реализацији проведено је 49 поступака јавних набавки вриједности 3.140.476 КМ без ПДВ-а. Набавке су проведене путем отвореног поступка (2.482.573 КМ), конкурентског захтјева за достављање понуда (531.445 КМ) и директног споразума (126.458 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је дванаест проведених поступака јавних набавки у вриједности од 1.589.061 КМ (51% у односу укупну вриједност проведених

набавки) и то отвореним поступком (1.435.702 КМ), конкурентским захтјевом (132.599 КМ) и директним споразумом (20.759 КМ).

Уговорни орган на свој веб страници није вршио објављивање основних елемената закључених уговора према члану 75. став (2) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закона) и према Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

Услуге из Анекса II дио Б Закона (хотелског смјештаја и угоститељских услуга) нису планиране годишњим планом набавки нити су за њих проведене процедуре у смислу члана 8. и 17. став (1) Закона као и Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама, који прописују процедуру провођења поступка и додјеле уговора за услуге из Анекса II дио Б Закона („Службени гласник БиХ“, број 66/16).

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се набавке хотелског смјештаја и угоститељских услуга планирају и проводе у складу са чланом 8. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама као и да се објављују основни елементи уговора и реализација уговора/оквирних споразума сходно члану 75. став (2) Закона о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Генерални секретаријат је доставио почетни буџетски захтјев у износу од 19.474.400 КМ у износу почетног буџетског ограничења.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/19) Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 15.857.700 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 16.033.200 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 122/20) Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 16.183.200 КМ (повећање у односу на првобитни буџет 325.500 КМ, док је повећање у односу на први ребаланс 150.000 КМ). Односи се на текуће расходе (12.140.200 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.018.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.985.000 КМ) и остале издатке (40.000 КМ).

Проведено је пет реалокација унутар субјекта након доношења Другог ребаланса буџета у укупној вриједности од 99.000 КМ. Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава од 04.02.2021. године извршена је прерасподјела средстава између позиција и то смањење у износу од 366.560 КМ и повећање у износу од 900.000 КМ. Наведене прерасподјеле средстава извршене су у складу са Законом о извршењу буџета за 2020. годину и Законом о буџетском систему Републике Српске.

Нацрт кадровског плана Генералног секретаријата за 2020. годину није достављен уз буџетски захтјев Министарству финансија сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Генерални секретаријат има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) излистао је и попунио прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и сачинио писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 15.745.749 КМ, што је 97% у односу на Други ребаланс буџета.

У односу на Други ребаланс буџета више су исказани расходи за режијски материјал, расходи за текуће одржавање, субвенције јавним медијима, грантови у иностранству и трансфери између и унутар јединица власти, што је покривено прерасподјелом средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Генерални секретаријат је у 2020. години исказао укупне приходе и примитке у износу од 35.104 КМ, а чине их непорески приходи, приходи обрачунског карактера и примици.

Приходи су исказани у износу 19.987 КМ и чине их непорески приходи (5.284 КМ) и приходи обрачунског карактера (14.703 КМ).

Непорески приходи односе се на остале непореске приходе остварене по основу наплате од запослених за настала прекорачења трошкова коришћења мобилних телефона.

Приходи обрачунског карактера исказани су по основу наплаћених претходно коригованих потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (14.892 КМ), као и по основу сторнирања обрачунских прихода од наплате потраживања из претходне године (-189 КМ).

Примици су исказани у износу од 15.117 КМ и у цјелости се односе на примитке по основу наплаћених потраживања за накнаде плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 22.069.851 КМ, од чега расходи у износу од 19.227.031 КМ и издаци у износу од 2.842.820 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 11.868.429 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 6.324.102 КМ и трансфере у износу од 1.034.500 КМ. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.834.248 КМ и остали издаци у износу од 8.572 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантове и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Расходи за лична примања исказани у износу 2.247.436 КМ односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 2.151.606 КМ, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 57.860 КМ, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 35.188 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 2.782 КМ.

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основне плате након опорезивања у износу од 1.277.719 КМ, расходе за увећање основне плате по основу радног стажа у износу од 64.466 КМ, расходи за увећање основне плате за рад током празника у износу од 1.028 КМ и расходе за порезе и збирне доприносе на плате у износу од 808.393 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (25.942 КМ), јубиларне награде (1.244 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (11.282 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (7.079 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (11.500 КМ), порезе на накнаде (138 КМ) и збирне доприносе на накнаде (675 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) односе се на новчану помоћ приликом рођења дјетета (2.424 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (358 КМ).

Коефицијенти за обрачун плата запослених утврђени су Одлуком генералног секретара о одређивању основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе од 03.01.2020. године као и Одлуком генералног секретара о измјени наведене одлуке од 16.04.2020. године којом су утврђени додатни коефицијенти за ангажовање радника Генералног секретаријата на административним, техничким и оперативним пословима за Фонд солидарности сходно члану 6. став (6) Закона о Фонду солидарности за обнову Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14). Наведена Одлука и Одлука о измјени одлуке су донесене на основу члана 22. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19). Чланом 20. став (2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске (у даљем тексту: Закона) прописано је да се одлуком Владе Републике Српске запосленима може исплатити накнада за рад (осим накнада поменутих Законом) за послове који нису у опису радног мјеста. Наведена Одлука се не позива на одредбе члана 20. став (2) Закона.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.906.335 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 174.459 КМ. Ове расходе највећим дјелом чине расходи за услуге коришћења мобилног телефона (78.220 КМ) и расходи за услуге коришћења интернета (58.497 КМ).

Расходи по основу основу режијског материјала исказани у износу од 358.570 КМ односе на расходе за компјутерски материјал (122.478 КМ) и канцеларијски материјал (104.658 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 143.219 КМ. Односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (99.969 КМ) и опреме (34.502 КМ). На терет расхода 2020. године исказано је 5.846 КМ расхода који припадају претходном извјештајном периоду, што није у складу са чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који прописује да се расходи признају на обрачунском основу, у

периоду у коме је и обавеза настала без обзира да ли је извршено и плаћање. Такође, у оквиру расхода за текуће одржавање класификовани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.598 КМ, што није у складу са чланом 92. став (6) и чланом 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног оквира за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/17, 115/17, 118/18).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 159.648 КМ односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (38.334 КМ) и иностранству (10.086 КМ), као и расходе по основу утрошка горива (111.228 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.636.737 КМ, а односе се на расходе за осигурање возила (11.963 КМ), осигурање запослених (8.255 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања и друго (14.565 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (4.891 КМ), услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (48.596 КМ), услуге израде фотографије и филма (5.947 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (22.808 КМ), одржавања лиценци (6.394 КМ), за остале компјутерске услуге (1.380.921 КМ), за остале стручне услуге (129.870 КМ) и друго.

Расходи за услуге рекламе, пропаганде и односа са јавношћу се односе у највећем износу на набавку услуга креирања кампање за Компензациони фонд Републике Српске у земљи и у Србији и земљама Европске уније.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма односе се на услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за вођење основних средстава у Влади Републике Српске, као и набавку лиценцих кључева за антивирус програм. Расходи за остале компјутерске услуге обухватају расходе за услуге одржавања јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској, одржавање Дата центра и инфраструктуре информационог система Владе Републике Српске и услуге одржавања сервисне магистрале.

Расходи за остале стручне услуге односе се на услугу подршке високог нивоа за Microsoft производе.

Остали некласификовани расходи исказани у износу од 432.192 КМ односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (2.980 КМ), расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (293.190 КМ), по основу репрезентације у земљи и иностранству (61.385 КМ), расходе за поклоне (46.361 КМ), расходе по основу пореза и доприноса на терет послодавца (21.573 КМ) и остале непоменуте расходе. Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на расходе за бруто накнаде по основу закључених уговора од дјелу (1.295 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговоре о допунском раду (271.493 КМ) и остале бруто накнаде за рад ван радног односа (20.402 КМ). Ови расходи у највећем износу односе се на обрачунате и исплаћене накнаде и дневнице за службена путовања лицима који су запослени у Министарству унутрашњих послова и ангажовани на пословима обезбјеђења предсједника Владе Републике Српске, а на основу утврђеног коефицијента у складу са чланом 4. став (2) тачка 5. Закона о измјени и допуни Закона о платама запослених у органима управе.

Признавање права на накнаду трошкова репрезентације дефинисано је интерним Правилником о висини и начину коришћењу средстава репрезентације као и Правилником о репрезентативним поклонима предсједника Владе Републике Српске, а у вези са протоколарним активностима.

Субвенције исказане у износу од 5.700.000 КМ односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима. Исте су додијељене у складу са Одлуком Владе

Републике Српске о распореду средстава и Одлуком о измјени Одлуке о распореду средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 9/20 и 11/21) и Одлукама о давању сагласности на План утрошка средстава од 04.02.2021. године („Службени гласник Републике Српске“, број 11/21).

Грантови су исказани су у износу од 714.696 КМ, а односе се на грантове у иностранству (17.823 КМ) и на грантове у земљи (696.873 КМ).

Грантови у иностранству додијељени су за лијечење физичког лица у иностранству (10.000 КМ) и Удружењу киднапованих и убијених на Косову и Метохији (7.823 КМ).

Грантови у земљи односе се на грантове додијељене спортским и омладинским организацијама (172.000 КМ), нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде (76.681 КМ), хуманитарним организацијама (56.000 КМ), етничким и вјерским организацијама (32.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно–истраживачке дјелатности (40.000 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (17.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања (48.000 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена и дјеце (58.000 КМ), организацијама и удружењима из области здравствене заштите (24.692 КМ), субјектима (осим јавних) из области образовања (30.000 КМ) и остале текуће грантове у земљи (142.500 КМ).

У 2020. години грантови су додијељени из средстава буџетске резерве сходно члану 14. став (2) тачка 1) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину, којим је дефинисано да расподјелу средстава буџетске резерве, у току фискалне године, за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет, може вршити предсједник Владе, у износу до 1.000.000 КМ. Процедуре додјеле средстава гранта дефинисане су интерним Правилником о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве. Потребна документација уз захтјеве за додјелу средстава гранта је потпуна према одредбама интерног Правилника и достављени су и извјештаји о утрошку средстава.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 299.962 КМ. Дознаке су исплаћиване на основу појединачних рјешења генералног секретара о исплати једнократне помоћи, односно на основу појединачних рјешења предсједника Владе Републике Српске о исплати средстава из буџетске резерве. У складу са чланом 8. став 1) Правилника о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве, физичка лица нису дужна достављати извјештај о утрошку средстава.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Генерални секретаријат је расходе обрачунског карактера исказао у укупном износу од 6.324.102 КМ, а чине их расходи по основу амортизације (6.241.075 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (81.281 КМ), остали расходи обрачунског карактера (950 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (796 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност мазута, ауто-гума и службених одијела издатих у употребу.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања имовине.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања која нису наплаћена у периоду од годину дана по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.2.3. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у укупном износу од 1.034.500 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 161.500 КМ, а односе се на трансфере додијељене Општини Србац (30.000 КМ), Граду Источно Сарајево (30.000 КМ), Општини Трново (25.000 КМ), ЈУ „Полетарац“ Милићи (30.000 КМ), Општини Милићи (5.000 КМ), Општини Власеница (15.000 КМ), ЈЗУ Дом здравља Билећа (20.000 КМ), ЈУ Центар за социјални рад Модрича (3.000 КМ) и ЈУ Центар за социјални рад Пале (3.500 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 873.000 КМ, а односе се на трансфере додијељене Комисији за концесије Републике Српске (850.000 КМ), Дјечијем позоришту Републике Српске (10.000 КМ), ОШ „Свети Сава“ Трново (10.000 КМ), ЈУ „Дом Рада Врањешевевић“ Бања Лука (3.000 КМ). Комисија за концесије Републике Српске финансира се из средстава буџета Републике сходно члану 56. став (1) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 2.842.248 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.834.248 КМ, а чине их издаци за набавку моторних возила (244.406 КМ), канцеларијског намјештаја, машина и остало (5.142 КМ), телевизијске и телефонске опреме (14.981 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (27.713 КМ), остале комуникационе опреме (5.660 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (778 КМ), сценске и позоришне опреме (20.098 КМ), издаци за лиценце (2.435.730 КМ), за залихе осталог материјала (26.528 КМ), залихе одјеће и обуће (7.016 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (46.197 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 8.572 КМ, односе се на издатке за бруто накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (3.192 КМ), као и на издатке на накнаде плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања (5.379 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 247.107.275 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 100.175.483 КМ и нето вриједности 146.931.792 КМ, а односи се на нефинансијску (нето вриједности 143.510.809 КМ) и финансијску имовину (нето вриједности 3.415.185 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима (нето вриједности 143.510.809 КМ) и на нефинансијску имовину у текућим средствима (нето вриједности 5.798 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима мања је за 3.335.529 КМ у односу на претходну годину и то по основу обрачунате амортизације у износу од 6.241.075 КМ и расходавања имовине по попису 950 КМ и повећања усљед улагања и набавки сталне имовине у износу од 2.906.496 КМ. Повећања су по основу улагања у објекте (151.990 КМ) и по основу набавки нефинансијске имовине што је наведено под тачком 6.1.2.4. извјештаја.

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

Зграде и објекти исказани су у бруто вриједности од 177.975.133 КМ, исправке вриједности од 41.485.175 КМ и нето вриједности од 136.489.958 КМ, а односе се на Административни центар Владе Републике Српске, зграду у Улици Вука Караџића, зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци, зграда у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, зграда бившег „Инцела“ у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, пословни простор у згради „Зенита“ у Бањој Луци, кућа Јокића на Палама, кућа у Мокром и резиденцијални објекат „Вила Мраковица“ на Козари. Вриједност зграда и објеката повећана је у току 2020. године у износу од 151.990 КМ по основу замјене столарије на објекту Владе Републике Српске у Улици Вука Караџића. Смањење нето вриједности у односу на претходну годину односи се на износ обрачунате амортизације у износу од 2.661.309 КМ (зграда и објеката 2.630.694 КМ и вањских освјетљења тротоара 1.478 КМ и осталих објеката 29.136 КМ).

Постројења и опрема исказана је у износу од 54.999.756 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 54.147.413 КМ и нето вриједности 852.343 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом односи се на комуникациону и рачунарску опрему (370.524 КМ), моторна возила (224.018 КМ), остала постројења и опрему (136.653 КМ), канцеларијску опрему (78.515 КМ), опрему за образовање науку и културу (24.704 КМ), гријна и расхладна тијела (14.002 КМ) и специјалну и производно-услужну опрему и алат (3.926 КМ).

На дан 31.12.2020. године Секретаријат је располагао са 16 моторних возила.

Повећана је нето вриједност опреме по основу набавки моторних возила, канцеларијског намјештаја и машина, телевизијске и телефонске опреме, рачунарске опреме, остале комуникационе опреме, гријне, расхладне и заштитне опреме и сценске и позоришне опреме у износу од 318.778 КМ, а смањена по основу годишње амортизације у износу од 635.510 КМ, као и усљед расходавања неисправне и неупотребљиве опреме на приједлог Централне пописне комисије и Одлуке генералног секретара о отпису основних средстава нето књиговодствене вриједности 950 КМ.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 3.571.496 КМ бруто вриједности, 3.143.096 КМ исправке вриједности и 428.400 КМ нето вриједности, а односи се на нето вриједност рачунарских програма. За исте је обрачуната амортизација у износу од 743.622 КМ и по другом основу није било промјена.

Драгоцености су исказане у износу од 11.300 КМ а односе се на умјетничка дјела (слике).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 4.566.199 КМ бруто вриједности, 1.125.911 КМ исправке вриједности и 3.440.288 КМ нето

књиговодствене вриједности, а односи се на земљиште и на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце).

Земљиште је исказано у износу 2.130.469 КМ и односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци, зграда у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци и зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци.

Лиценце исказане у нето износу од 1.309.819 КМ, односе се на лиценце за антивирусну заштиту, лиценце за оперативне системе и лиценце за безбједоносне уређаје.

Вриједност лиценци у току 2020. године повећана је због набавке Microsoft лиценци у износу од 1.892.926 КМ за 2020. годину (реализација оквирног споразума из претходног периода), Microsoft лиценци за правосудне органе и јавне универзитете у износу од 499.368 КМ, софтверских лиценци за Veeam за информациони систем Владе Републике Српске у износу од 39.780 КМ и остале лиценце у износу од 3.656 КМ, а смањена је због расходања лиценци (брutto и исправке вриједности од 2.154.507 КМ) на приједлог Централне пописне комисије и Одлуке генералног секретара о отпису, као и обрачунате амортизације у износу од 2.200.634 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 2.288.520 КМ односи се на вриједност улагања у ранијем периоду на изради „Стратегије развоја Републике Српске 2014-2018. године“ на основу закљученог уговора са Економским институтом а.д. Бања Лука из 2009. године и анекса уговора из 2011. и 2013. године. У 2015. години, Влада је донијела закључак којим је прихваћена Информација о изради Стратегије развоја Републике Српске и иницирано закључивање новог Анекса уговора у погледу временског периода за који се ради Стратегија развоја Републике Српске, на начин да се дефинише нови период 2017-2021. година. Наведени Анекс уговора у складу са дефинисаним закључком Владе није потписан. Истим закључком је донесено Рјешење о именовању Радне групе, која ће у сарадњи са Економским институтом а.д. Бања Лука иновирати текст Стратегије развоја Републике Српске. Према писаној информацији Генералног секретаријата у току 2020. године проведене су додатне активности везано за рјешавање питања Стратегије развоја Републике Српске сходно доношењу новог Нацрта закона о стратешком планирању и управљању развојем Републике Српске који предвиђа израду новог документа стратегије развоја по новој методологији израде стратешких докумената, а која ће бити прописана у наредном периоду. Стратегија развоја Републике Српске за период 2014-2018. година није рађена по овој методологији, али ће представљати основ за израду новог документа као анализа стања и стратешка платформа.

С обзиром да средство није активирано у дужем временском периоду на дан билансирања није вршена провјера да ли је дошло до обезврјеђења истог сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), који прописује да се на дан билансирања изврши провјера да ли је дошло до обезврјеђења средстава те да се у складу с тим изврши корекција имовине у припреми и призна расход по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 5.798 КМ и у потпуности се односи на исказане залихе лож уља у резиденцијалном објекту „Вила Мраковица“ на Козари.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се изврши анализа стања нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми те да се у складу с тим поступи сходно члану 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 3.415.981 КМ бруто вриједности, 796 КМ исправке вриједности и 3.415.185 КМ нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана у нето износу од 2.502.450 КМ односи се на учешће у капиталу у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград од стране Владе Републике Српске. Влада Републике Српске је 15.04.2011. године потписала са Општином Вишеград и предузећем Лотика д.о.о. Ужице, Уговор о оснивању „Андрићград“ друштво са ограниченом одговорношћу Вишеград (Уговор бр. ОПУ-620/2011). Одлуком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-464/20 од 27.2.2020. године уплаћен је 02.03.2020. године додатни улог у новцу у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград од 2.500.000 КМ у циљу повећања капитала Друштва.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у нето износу од 912.735 КМ а односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана у износу од 420 КМ односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 903.743 КМ по основу краткорочно разграничених расхода (900.000 КМ) као и по основу осталих краткорочних разграничења (3.743 КМ).

Краткорочно разграничени расходи односе се на дати аванс за субвенције јавним нефинансијским субјектима. На дан 31.12.2020. године наведени аванс није затворен преносом оправданог износа на одговарајуће аналитичко conto обавеза сходно члану 79. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике већ је по истом основу извршено евидентирање обавеза и субвенција јавним нефинансијским субјектима, чиме су позиције обавеза за субвенције и краткорочно разграничених расхода прецијењене за износ од 900.000 КМ. Након датума извјештавања Генерални секретаријат је извршио ретроактивно исправљање грешке из претходног периода, а у складу са MPC-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остала краткорочна разграничења односе се на исплаћене накнаде плата за вријеме породилског одсуства (1.391 КМ) и боловања запослених (2.552 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у бруто вриједности од 9.368 КМ, исправке вриједности 796 КМ и нето вриједности од 8.572 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (6.175 КМ) и по основу рефундација за накнаду плата за вријеме породилског одсуства од Фонда дјечије

заштите (3.192 КМ). Потраживања од Фонда здравственог осигурања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци коригована су у износу од 796 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 2.464.651 КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе.

У 2020. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе у износу од 201.711 КМ.

На дан 28.02.2021. године измирено је 1.458.427 КМ укупних обавеза.

Није извршено усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и чланом 27. став (3) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) те су обавезе у помоћној евиденцији исказане мање у износу од 1.333.523 КМ у односу на стање у Главној књизи трезора и то по основу погрешно евидентираних обавеза (900.000 КМ) и по основу насталих разлика из претходних година које су утицале на погрешно исказан износ у почетном стању у помоћној евиденцији (433.372 КМ). Наведени чланови Закона прописују одговорност и обавезу буџетских корисника у вези са усаглашавањем стања и промјена између помоћних књига и Главне књиге трезора.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (188.750 КМ) и обавезе из пословања (353.009 КМ), субвенције, грантове и дознаке (1.852.055 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти (70.837 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плате за децембар мјесец 2020. године у износу од 185.406 КМ и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања у износу од 3.344 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи (327.285 КМ), за набавку сталне имовине (410 КМ), према физичким лицима у земљи (18.080 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца (7.234 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.852.055 КМ, а односе се на обавезе за субвенције (1.766.674 КМ), грантове (56.681 КМ) и дознаке (28.700 КМ).

За исказане обавезе за субвенције јавним нефинансијским субјектима у износу од 900.000 КМ извршена је корекција грешке, што је образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти у износу од 70.837 КМ односе се на обавезе за трансфере.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се изврши усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и 27. став (3) Закона о трезору.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 803.363 КМ по основу евидентираних пет стамбених јединица. Према достављеној информацији од стране Генералног секретаријата за исте не постоји документација о откупу те стога није утврђен имовински статус ових некретнина, у циљу њиховог билансног евидентирања.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се за станове евидентиране у ванбилансној евиденцији обезбиједи документација о њиховом статусу и да се у складу са тим изврше евиденције.

6.4. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Генералног секретаријата сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Генералном секретаријату, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Изузев наведеног под тачком 3. писана Образложења, у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Владимир Граховац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.