



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV004-22

Banja Luka, 24.05.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina	18
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade 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 31.12.2021. 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 mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Generalnog sekretarijata Vlade 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 odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade 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 2021. 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:

Rashodi za tekuće održavanje precijenjeni su u iznosu od 26.565 KM, za koliko su potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu, jer su ulaganja za ugradnju specijalne svjetlosne i zvučne signalizacije i sanacije kanalizacione mreže iskazana kao tekući trošak, što nije u skladu sa članom 92. stav (6) i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu reprezentacije potcijenjeni su u iznosu od 6.903 KM, za koliko su precijenjeni rashodi za režijski materijal, jer rashodi za poklone nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav 4) i 10) navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi koja se odnosi na Strategiju razvoja Republike Srpske za period 2014-2018. godine precijenjena je u iznosu od 2.288.520 KM, za koliko su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvrjeđenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, 24.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2021. 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 mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2021. 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 3. izvještaja:

Zaposleno je pet pripravnika u toku 2021. godine bez provođenja konkursne procedure, što nije u skladu sa članom 62. stav 2) Zakona o državnim službenicima.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Za nabavke usluga održavanja vozila, promotivnog, kancelarijskog i potrošnog materijala, servisiranje i održavanje biro opreme i goriva nakon zaključenih okvirnih sporazuma nisu zaključeni pojedinačni ugovori sa izabranim ponuđačima, što nije u skladu sa članom 2. stav (1) tačka a) i n) i 72. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Nakon realizacije ukupne vrijednosti definisane okvirnim sporazumom za nabavku usluga održavanja vozila van garantnog roka nije pokrenut novi postupak javne nabavke za izvršene usluge, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) istog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Za dio dodijeljenih grantova nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, generalni sekretar 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 Generalnog

sekretarijata Vlade 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 Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske.

Banja Luka, 24.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa članom 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) izvrši ispravka greške iz prethodnog perioda shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 46. i 47. MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 3) klasifikacija rashoda za tekuće održavanje, režijskog materijala, reprezentacije i izdataka za nefinansijsku imovinu vrši shodno članu 92. stav (4), (6), (10) i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi za koju je istekao period primjene izvrši priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu;
- 5) za stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status izvrši analiza i obezbijedi neophodna dokumentacija, a za stambene jedinice za koje je utvrđen imovinski status, na osnovu raspoloživih informacija, izvrše evidentiranja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi:

- 1) da se zapošljavanje pripravnika vrši uz provođenje konkursne procedure, shodno članu 62. stav 2) Zakona o državnim službenicima;
- 2) da se ugovori o djelu zaključuju za obavljanje poslova koji su van djelatnosti poslodavca shodno članu 205. Zakona o radu;
- 3) da se putni nalozi za službena putovanja u zemlji i inostranstvu pravdaju u propisanom roku shodno tački XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 4) da se nabavke roba i usluga provode u skladu sa odredbama člana 2. stav (1) tačka a) i n), 6, 17. stav (1), 72. stav (2), 74. stav (2) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i člana 2. i 3. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora u smislu da se iste provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka, nakon zaključenih okvirnih sporazuma na propisan način zaključuju ugovori o javnoj nabavci te da se objavljuju obavještenja o dodjeli ugovora, obrazac za praćenje realizacije i osnovni elementi ugovora za neprioritetne usluge, okvirne kao i direktne sporazume;
- 5) Odluku Vlade Republike Srpske za obračun i isplatu naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenih u Generalnom sekretarijatu Vlade

Republike Srpske shodno članu 20. stav (2) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;

- 6) da se podnose izvještaji o utrošku dodijeljenih sredstava granta shodno članu 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta predmetne godine;
- 7) da se vrši usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i Glavne knjige trezora shodno članu 27. stav (3) Zakona o trezoru.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 1-65. i 205-208.
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskeg plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama;
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Vlada Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada) kao organ izvršne vlasti je organizovana u skladu sa Ustavom i Zakonom o Vladi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08) i Poslovníkom o radu Vlade Republike Srpske. U vršenju vlasti, Vlada sprovodi politiku, izvršava zakone i druge propise Narodne skupštine i odgovorna je za stanje u Republici u svim oblastima iz svoje nadležnosti.

Stručne i druge poslove za potrebe Vlade, u skladu sa članom 16. Zakona o Vladi Republike Srpske, vrši Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat).

Djelokrug i organizacija Generalnog sekretarijata uređuje se Zakonom o Vladi Republike Srpske, Poslovníkom o radu Vlade i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Radom Generalnog sekretarijata rukovodi i odgovoran je za njegov rad generalni sekretar Vlade (u daljem tekstu: generalni sekretar), kojeg imenuje Vlada.

Generalni sekretarijat nadležan je za obavljanje stručnih, nadzornih, administrativnih poslova i poslova iz oblasti pružanja elektronskih usluga za potrebe Vlade i predsjednika Vlade, pripremanje i održavanje elektronskih sjednica Vlade, izvršavanje akata Vlade i drugih poslova koji treba da obezbijede transparentnost, odgovornost, efikasnost, ekonomičnost i racionalnost rada Vlade i radnih tijela Vlade.

Generalni sekretarijat svoje poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa Trezora i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT). Sredstva za rad Generalnog sekretarijata obezbijedena su iz budžeta Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru GKT-a na fondu 01 (budžet u užem smislu).

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske Generalni sekretarijat je 20.05.2022. godine dostavio Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2021. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe sa obrazloženjima i iste su djelimično uvažene u smislu preformulacije dijela nalaza.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju za 2020. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu dato je šest preporuka i to tri za finansijske izvještaje i tri za usklađenost.

Generalni sekretarijat je u skladu sa članom 21. stav 3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), u zakonom propisanom roku, dostavio odgovor u kojem su iznesene radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine.

Preporuka data za pravovremeno dostavljanje nacrta kadrovskog plana je provedena. Preporuke za provođenje procedura javnih nabavki za usluge iz Aneksa II dio B, kao i za provođenje popisa imovine i obaveza djelimično su provedene. Preporuke date za računovodstveni tretman nefinansijske imovine u pripremi, vanbilansnu evidenciju stambenih jedinica i usaglašavanje pomoćne evidencije obaveza sa GKT-a nisu provedene, što je obrazloženo pod tačkama 6.2.1.1, 6.2.2. i 6.3. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Generalnog sekretarijata uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 48/19) kao i potrebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa. Za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog sekretarijata sistematizovano je 59 radnih mjesta sa 97 izvršilaca. Sistematizovano je i mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju i internog revizora i ista nisu popunjena.

Na dan 31.12.2021. godine, pored predsjednika Vlade i generalnog sekretara, zaposleno je 69 izvršilaca.

U toku 2021. godine zaposleno je 5 pripravnika bez provođenja konkursne procedure, što nije u skladu sa članom 62. stav 2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojima je propisano da se u republički organ uprave pripravnik prima na osnovu javnog konkursa, koji raspisuje i provodi republički organ uprave koji vrši i prijem pripravnika.

Za poslove savjetnika predsjednika Vlade zaključen je ugovor o djelu za sistematizovano radno mjesto, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18) kojim je propisano da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koje su van djelatnosti poslodavca.

Kontrolne aktivnosti su definisane kroz donesena interna akta u vezi sa korišćenjem reprezentacije, službenih vozila, mobilnih telefona, službenih odijela, naknada prevoza kao i interna akta o dodjeli novčane pomoći i provođenju procedura javnih nabavki.

Izveštaj o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine ne sadrži uporedni pregled knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, shodno članu 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) kojim su propisani elementi izvještaja o popisu.

Putni nalozi za službena putovanja u zemlji i inostranstvu nisu pravdani u propisanom roku shodno tački XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) Generalni sekretarijat je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u tačkama 4, 6.1.2.1, 6.1.2.2 i 6.2.1.1. izvještaja.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- **zapošljavanje pripravnika vrši uz provođenje konkursne procedure, shodno članu 62. stav 2) Zakona o državnim službenicima;**
- **ugovori o djelu zaključuju za obavljanje poslova koji su van djelatnosti poslodavca shodno članu 205. Zakona o radu;**
- **popis imovine i obaveza provodi u skladu sa članom 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**

- **putni nalozi za službena putovanja u zemlji i inostranstvu pravdaju u propisanom roku shodno tački XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu i izmjenama i dopunama plana kao i donošenjem posebnih odluka planirane su nabavke ukupne vrijednosti 9.769.699 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji provedeno je 50 postupaka javnih nabavki vrijednosti 9.691.654 KM bez PDV-a odnosno 99% u odnosu na plan. Nabavke su provedene putem otvorenog postupka (8.969.544 KM), konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (506.433 KM), direktnog sporazuma (95.677 KM) i pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (120.000 KM). Najznačajnije nabavke se odnose na nabavku Microsoft licenci i proizvoda za institucije Republike Srpske, održavanja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata, održavanja Data centra i infrastrukture informacionog sistema Vlade, goriva, kancelarijskog i promotivnog materijala, održavanja servisne magistrale, održavanja vozila, konsolidaciju servisa na infrastrukturi u data centru i druge.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je sedam provedenih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 7.876.366 KM (81% u odnosu na ukupnu vrijednost provedenih nabavki u 2021. godini) i to otvorenim postupkom (7.689.973 KM), konkurentskim zahtjevom (49.999 KM), direktnim sporazumom (16.394 KM) i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (120.000 KM).

Nakon realizacije ukupne vrijednosti definisane okvirnim sporazumom (38.000 KM bez PDV-a) za nabavku usluga održavanja vozila van garantnog roka nije pokrenut novi postupak javne nabavke za izvršene usluge u vrijednosti od 17.508 KM, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon -„Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Takođe, za nabavke usluga prevođenja i fotografisanja ukupne vrijednosti 5.909 KM Generalni sekretarijat nije planirao niti donosio posebne odluke za pokretanje nabavki, što nije u skladu sa članom 17. Zakona.

Za nabavke usluga održavanja vozila, promotivnog materijala, kancelarijskog potrošnog materijala, servisiranje i održavanje biro opreme i goriva nakon zaključenog okvirnog sporazuma nisu zaključeni pojedinačni ugovori sa izabranim ponuđačima, što nije u skladu sa članom 2. stav (1) tačka a) i n) i 72. stav (2) Zakona, kojim je propisano da se okvirni sporazum ne može podvesti pod definiciju ugovora o javnoj nabavci.

Za nabavke usluga održavanja vozila (u garantnom i van garantnog roka), servisiranje i održavanje biro opreme, promotivnog materijala nije u potpunosti izvršeno objavljivanje osnovnih elemenata okvirnih sporazuma odnosno ne sadrže informaciju o datumu potpune realizacije, ukupne utrošene vrijednosti kao i ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma čija je realizacija u toku, što nije u skladu sa članom 2. i 3. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora ("Službeni glasnik BiH" broj 56/15).

U 2021. godini planirana je nabavka hotelskih usluga i provedena je procedura shodno članu 8. Zakona i članu 13. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 66/16). Međutim, godišnje obavještenje o dodjeli ugovora ne sadrži ukupnu realizaciju (sve zaključene ugovore) u vezi pomenutih usluga, što nije u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona, koji propisuje da u slučaju dodjele ugovora iz člana 8. kao i zaključenih okvirnih sporazuma, ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine. U 2021. godini nisu provedene procedure javne nabavke za usluge iz Aneksa II dio B (za ugostiteljske usluge), dok su iste provedene u 2022. godini.

Za provedene postupke putem direktnog sporazuma nisu objavljeni osnovni elementi ugovora na web stranici, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- **nakon zaključenog okvirnog sporazuma ugovori o javnoj nabavci zaključuju na način propisan članom 2. stav (1) tačka a) i n) i 72. stav (2) Zakona o javnim nabavkama;**
- **nabavke roba i usluga provode na osnovu plana nabavki ili posebno donesenih odluka shodno članu 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;**
- **objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora, obrasca za praćenje realizacije i osnovnih elemenata ugovora za neprioritetne usluge, okvirne kao i direktne sporazume vrše shodno članu 74. stav (2) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i članom 2. i 3. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Generalni sekretarijat sačinio je početni budžetski zahtjev u iznosu od 21.005.400 KM u iznosu početnog budžetskog ograničenja.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 13.403.100 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) Generalnom sekretarijatu odobrena su sredstva u iznosu od 15.665.100 KM, a koja se odnose na tekuće rashode (11.712.300 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.022.800 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.878.000 KM) i ostale izdatke (52.000 KM).

Preraspodjela sredstava izvršena je u ukupnoj vrijednosti od 1.220.002 KM i to unutar Generalnog sekretarijata, nakon donošenja rebalansa budžeta, u vrijednosti od 220.100 KM, Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava od 16.12.2021. godine u iznosu od 500.000 KM (sa ostale budžetske potrošnje na izdatke za nefinansijsku imovinu) i preraspodjela sa budžetske rezerve u iznosu od 999.901 KM na grantove i transfere. Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20 i 90/21) i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Nacrt kadrovske plana Generalnog sekretarijata za 2021. godine nije dostavljen u propisanom roku dok je za 2022. godinu dostavljen Ministarstvu finansija istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

U procesu pripreme i donošenja budžeta nisu uočene materijalno značajne greške i neusklađenosti sa važećim propisima.

6. Finansijski izvještaji

Generalni sekretarijat ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) izlistao je i popunio 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 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu

iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i sačinio pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 16.151.907 KM, što je 103% u odnosu na sredstva odobrena Rebalansom budžeta.

U odnosu na Rebalans budžeta više su iskazani rashodi za tekuće održavanje, grantovi u zemlji, doznake građanima, transferi unutar iste jedinice vlasti i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, što je pokriveno preraspodjelom sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 iskazani su u iznosu od 59.190 KM, od čega prihodi u iznosu 4.626 KM i primici u iznosu od 54.564 KM.

Prihodi se odnose na ostale neporeske prihode nastale po osnovu naplate od zaposlenih za prekoračenja troškova korišćenja mobilnih telefona.

Iskazani primici odnose se na ostale primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda dječije zaštite i isti su evidentirani u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17, 118/18).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 22.257.622 KM, od čega rashodi u iznosu od 18.860.571 KM i izdaci u iznosu od 3.397.051 KM.

Ukupni rashodi odnose se na tekuće rashode u iznosu od 11.694.145 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 6.105.715 KM i transfere između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 1.060.711 KM. Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.337.732 KM i ostali izdaci u iznosu od 59.319 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove i doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu 2.275.781 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.169.195 KM, naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 67.987 KM, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 24.360 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 14.239 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja u iznosu od 1.295.562 KM, uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža u iznosu od 69.190 KM, uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika u iznosu od 374 KM i rashode za poreze i zbirne doprinose na plate u iznosu od 804.069 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (24.521 KM), jubilarne nagrade (3.801 KM), naknade za posebne rezultate u radu (2.000 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (11.139 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (10.796 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (11.940 KM), poreze i zbirne doprinose na naknade (3.790 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, porodijskog odsustva kao i na zbirne poreze i doprinose.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.504 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (10.130 KM), novčanu pomoć u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.248 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (357 KM).

Za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenih, Odlukom generalnog sekretara i izmjenom Odluke o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu Vlade iz 2020. godine, utvrđeni su dodatni koeficijenti za obračun plata po osnovu angažovanja na poslovima Fonda solidarnosti shodno članu 6. stav (6) Zakona o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14). Međutim, shodno članu 20. stav (2) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18 i 105/19) naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta može se isplatiti na osnovu odluke Vlade Republike Srpske, koja nije obezbijedena.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 3.546.873 KM i čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (122.353 KM), rashodi za režijski materijal (346.258 KM), tekuće održavanje (135.758 KM), po osnovu putovanja i smještaja (208.255 KM), stručne usluge (2.303.557 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (430.692 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi po osnovu utroška električne energije (4.908 KM), za uslugu korišćenja fiksnog telefona (12.347 KM), uslugu korišćenja mobilnog telefona (74.664 KM), uslugu korišćenja interneta (27.401 KM) i rashode za usluge radio-televizijskih operatera (2.501 KM).

Prema ugovoru o javnoj nabavci usluga interneta za period od 01.03.2021. do 28.02.2022. godine fakture dobavljača nisu ispostavljene u skladu sa ugovorenim uslovima i iste su manje na mjesečnom nivou za iznos od 3.206 KM. Dobavljač je u toku 2022. godine pismeno obavijestio Generalni sekretarijat da je za protekli period fakturisao pogrešan iznos te da će za nastalu razliku od 38.469 KM putem knjižnog zaduženja teretiti Generalni sekretarijat, a u skladu sa zaključenim ugovorom. S tim u vezi, ovi rashodi ne pripadaju obračunskom periodu 2021. godine i isti nisu iskazani (nije izvršena ispravka greške u 2022. godini) u iznosu od 32.060 KM, kao ni obaveze iz poslovanja.

Rashodi po osnovu režijskog materijala u najvećem iznosu odnose se na rashode za kompjuterski materijal (112.943 KM), obrasce i papir (69.175), registratore, fascikle i omote (89.061 KM), kancelarijska pomagala (40.569 KM), ostali kancelarijski materijal (3.530 KM), rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće (7.129 KM), za dnevnu štampu (12.824 KM), službena glasila (5.008 KM), stručne časopise (1.148 KM) i ostali režijski materijal (4.510 KM). Rashodi za režijski materijal precijenjeni su u iznosu od 6.903 KM, za koliko su potcijenjeni rashodi po osnovu reprezentacije zbog pogrešne klasifikacije rashoda za poklone, što nije u skladu sa članom 92. stav 4) i 10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za tekuće održavanje u najvećem iznosu odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje (23.394 KM), rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (96.314 KM) te kancelarijske opreme (15.757 KM). Tokom 2021. godine, Generalni sekretarijat je raspolagao sa 17 službenih vozila od čega je jedno vozilo Republičke uprave civilne zaštite koje je ustupljeno na korištenje. Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja za nabavke usluga održavanja vozila van garantnog roka nije proveden postupak javne nabavke za izvršene usluge u vrijednosti od 17.508 KM.

Na rashodima za tekuće održavanje iskazani su izdaci za nabavku specijalne svjetlosne i zvučne signalizacije za vozila u iznosu od 3.171 KM, te izdaci za sanaciju kanalizacione

mreže u rezidencijalnoj vili u iznosu od 23.394 KM, čime su rashodi za tekuće održavanje precijenjeni u iznosu od 26.565 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu, što nije u skladu sa članom 92. stav (6) i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (25.446 KM) i inostranstvu (35.352 KM), po osnovu utroška benzina (14.919 KM) i nafte i naftnih derivata (132.538 KM). Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja putni nalozi za službena putovanja nisu pravdani u propisanom roku.

Rashodi za stručne usluge u najvećem iznosu odnose se na rashode reklame i propagande (134.597 KM), rashode za ostale stručne (132.271 KM) i ostale kompjuterske usluge (1.969.265 KM). Rashodi za ostale kompjuterske usluge odnose se na rashode za usluge održavanja Data centra i informacionog sistema Vlade Republike Srpske po ugovorima iz 2020. i 2021. godine (874.636 KM), Jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj po ugovorima iz 2020. i 2021. godine (946.625 KM), servisne magistrale po ugovorima iz 2020. i 2021. godine (89.505 KM) i usluge konsolidacije servisa na infrastrukturi u Data centru Vlade (58.499 KM).

Ostali nepomenuti rashodi u najvećem iznosu odnose se na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (22.500 KM), ugovora za privremene i povremene poslove i i dopunski rad (262.558 KM), rashode za ostale naknade za rad van radnog odnosa (22.388 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (56.016 KM), reprezentacije u inostranstvu (8.232 KM) i poklone (48.638 KM).

Internim pravilnicima određene su procedure, načini i ovlaštenja za korišćenje sredstava reprezentacije. Rashodi za poklone odnose se na nabavku reprezentativnih poklona u okviru protokolarnih aktivnosti predsjednika Vlade Republike Srpske.

Subvencije iskazane u iznosu od 4.800.000 KM odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima. Iste su dodijeljene u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava za period 01.01-31.12.2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/21) i to Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ a.d. Bijeljina u iznosu od 2.000.000 KM i Radio-televiziji Republike Srpske Banja Luka u iznosu od 2.800.000 KM.

Grantovi iskazani u iznosu od 860.191 KM odnose se na grantove u inostranstvu (34.890 KM) i grantove u zemlji (825.301 KM), a dodijeljeni su po rješenjima o raspodjeli sredstava iz budžetske rezerve shodno članu 14. stav (2) tačka 1. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu kojim je definisano da raspodjelu sredstava budžetske rezerve, u toku fiskalne godine, za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet, može vršiti predsjednik Vlade, u iznosu do 1.000.000 KM. Procedure dodjele sredstava granta definisane su internim Pravilnikom o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve.

Grantovi u zemlji odnose se na grantove dodijeljene humanitarnim organizacijama i udruženjima (7.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (148.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (187.301 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (87.400 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (43.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (109.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (2.000 KM), ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (18.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva,

vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (20.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja -osim javnih (20.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) (10.000 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji (173.600 KM). Sredstva u iznosu od 158.000 KM dodijeljena su fizičkim licima u vidu novčane pomoći u svrhu prevazilaženja teške materijalne situacije, liječenja, stambenog zbrinavanja i stipendiranja.

Revizijskim ispitivanjima obuhvatili smo iznos od 271.000 KM dodijeljenih grantova (za 17 korisnika). Za dodijeljene grantove u iznosu od 75.000 KM nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu kojim je propisano da su korisnici sredstava budžetske rezerve i sredstava za grantove dužni da podnesu izvještaje davaocima sredstava o utrošku primljenih sredstava najkasnije do isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja, kao ni sa članom 8. internog Pravilnika.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 211.300 KM. Iste su isplaćene na osnovu pojedinačnih rješenja predsjednika Vlade Republike Srpske o isplati sredstava iz budžetske rezerve odnosno na osnovu pojedinačnih rješenja generalnog sekretara o isplati jednokratne pomoći (za ukupno 467 lica za liječenje ili u svrhu prevazilaženja teške materijalne situacije). Shodno članu 8. stav 1) Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve, fizička lica nisu dužna dostavljati izvještaj o utrošku sredstava.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi:

- **Odluku Vlade Republike Srpske za obračun i isplatu naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenih u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske shodno članu 20. stav (2) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;**
- **da se izvrši ispravka greške iz prethodnog perioda shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 46. i 47. MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;**
- **da se klasifikacija rashoda za tekuće održavanje, režijskog materijala, reprezentacije i izdataka za nefinansijsku imovinu vrši shodno članu 92. stav (4), (6), (10) i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **da se podnose izvještaji o utrošku dodijeljenih sredstava granta shodno članu 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta predmetne godine.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.105.715 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (6.054.166 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (39.606 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (7.894 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (4.049 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju zgrada i objekata, opreme i nematerijalne imovine.

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha čini vrijednost mazuta, auto-guma i službenih odijela izdatih u upotrebu.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni su za iznos od 2.288.520 KM, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvrjeđenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za naknade plata za vrijeme bolovanja koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana.

6.1.2.3. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.060.711 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 70.711 KM, a odnose se na transfere dodijeljene Opštini Osmaci (39.711 KM) za izradu šalter sale, Centru „Zaštiti me“ (14.000 KM) za finansiranje pripravnika po programu podrške zapošljavanju, Opštini Nevesinje (7.000 KM) za organizaciju Nevesinjske olimpijade, Gradu Gradiška (10.000 KM) za stambeno zbrinjavanje fizičkog lica.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 990.000 KM, a u najvećem iznosu odnose se na transfere dodijeljene Komisiji za koncesije Republike Srpske (911.000 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu Banja Luka (30.000 KM) za sufinansiranje projekta, OŠ „Aleksa Šantić“ Milići (20.000 KM) za finansiranje radova na postavljanju ograde školskog dvorišta i druge transfere. Komisija za koncesije Republike Srpske finansira se iz sredstava budžeta Republike shodno članu 56. stav (1) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13). Korisnici sredstava su dostavili izvještaje o utrošku sredstava.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.397.051 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 3.337.732 KM odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog namještaja, mašina i ostalog (12.938 KM), televizora i telefonske opreme (8.708 KM), za nabavku računarske mrežne opreme (78.222 KM), ostale komunikacione opreme (20.674 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (500.889 KM), za licence (2.678.459 KM), za zalihe ostalog materijala (19.164 KM), zalihe odjeće i obuće (7.962 KM) i izdatke za zalihe auto-guma (10.716 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u najvećem iznosu odnose se na rezervisana sredstva iz 2021. godine za popravku sistema za klimatizaciju informacionog centra u Administrativnom centru (500.000 KM). Za navedeno ulaganje pokrenuta je procedura javne nabavke krajem 2021. godine, uz prethodno pribavljenu saglasnost Vlade Republike Srpske na plan utroška sredstava za kapitalna ulaganja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni za 26.565 KM, za koliko su precijenjeni rashodi za tekuće održavanje.

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 59.319 KM odnose se na izdatke za bruto naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike

Srpske (51.562 KM) kao i na izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (7.757 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 256.199.453 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 106.989.653 KM i neto vrijednosti 149.209.800 KM, a odnosi se na nefinansijsku (neto vrijednosti 144.513.383 KM) i finansijsku imovinu (neto vrijednosti 4.696.417 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina bruto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 251.498.987 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 106.985.604 KM i neto vrijednosti u iznosu od 144.513.389 KM odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (neto vrijednosti 144.509.349 KM) i na nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (neto vrijednosti 4.034 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima veća je za 998.542 KM u odnosu na prethodnu godinu i to po osnovu povećanja usljed izvršenih nabavki stalne imovine u iznosu od 2.799.890 KM i prenosa imovine 4.260.712 KM i smanjenja po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 6.054.166 KM i rashodovanja imovine po popisu u neto iznosu od 7.894 KM. Povećanje neto vrijednosti nefinansijske imovine odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja i mašina (12.937 KM), televizijske i telefonske opreme (8.708 KM), računarske mrežne opreme (78.222 KM), ostale komunikacione opreme (20.674 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (500.889 KM) i licenci (2.678.459 KM).

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 183.171.811 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 45.085.636 KM i neto vrijednosti 138.086.175 KM. Poslovni objekti i prostori odnose se na Administrativni centar Vlade Republike Srpske, zgradu u Ulici Vuka Karadžića (stara zgrada Vlade), u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, kao i na poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, u zgradi „Zenita“ u Banjoj Luci, kuću Jokića na Palama, kuću u Mokrom i na rezidencijalni objekat „Vila Mrakovica“ na Kozari.

Neto vrijednost zgrada i objekata povećana je u toku 2021. godine po osnovu prenosa objekta Rekreacionog centra i hotela Panorama Pale sa Univerziteta u Istočnom Sarajevu. Odlukom upravnog odbora Univerziteta Istočno Sarajevo i Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na prenos prava svojine od 04.02.2021. godine zaključen je ugovor 14.05.2021. godine broj OPU 936/2021 o prenosu prava svojine na nepokretnostima (Rekreacioni centar Panorama površine 6200 m², Hotel Panorama 3770 m² i zemljište 12.786 m²) neto knjigovodstvene vrijednosti od 4.258.090 KM na dan 31.12.2020. godine. Primopredaja nepokretnosti izvršena je između predstavnika Univerziteta i Službe za zajedničke poslove dana 29.06.2021. godine. Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove od 29.10.2021. godine dozvoljena je uknjižba prava svojine nad predmetnim nekretninama u dotadašnjem vlasništvu Univerziteta Istočno Sarajevo.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 54.934.076 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 54.395.736 KM i neto vrijednosti 538.340 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na komunikacionu i računarsku opremu (241.473 KM), motorna vozila (189.068 KM), kancelarijsku opremu (72.320 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (21.170 KM), grijna i rashladna tijela (12.480 KM) i ostalu opremu.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 3.571.496 KM bruto vrijednosti, 3.456.180 KM ispravke vrijednosti i 115.316 KM neto vrijednosti, a odnosi se na računarske programe.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 11.300 KM, a odnose se na umjetnička djela (slike).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 7.244.658 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.774.960 KM i neto vrijednosti 3.469.698 KM, a odnosi se na zemljište i na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence). Zemljište iskazano u iznosu 2.130.469 KM odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci, stambeno poslovna zgrada i zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), a licence iskazane u neto iznosu od 1.339.229 KM odnose se na Microsoft licence koje su nabavljene u 2021. godini.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 2.288.520 KM i odnosi se na vrijednost ulaganja u ranijem periodu na izradi „Strategije razvoja Republike Srpske 2014-2018. godine“ po osnovu zaključenog ugovora iz 2009. godine i Aneksa ugovora iz 2011. i 2013. godine. Revizijom je utvrđeno da je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi precijenjena za iznos od 2.288.520 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvrjeđenje sredstva u pripremi za koji je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti, shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi za koju je istekao period primjene izvrši priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.700.466 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.049 KM i neto vrijednosti od 4.696.417 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja. U odnosu na prethodnu godinu veća je za neto iznos od 2.181.232 KM.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u neto iznosu od 4.682.450 KM odnosi se na učešće Vlade Republike Srpske u kapitalu društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad. Vlada Republike Srpske je dana 15.04.2011. godine sa Opštinom Višegrad i preduzećem Lotika d.o.o. Užice zaključila Ugovor o osnivanju društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (Ugovor br. OPU-620/2011). Odlukom Vlade Republike Srpske u toku 2020. godine uplaćen je dodatni ulog u novcu u iznosu od 2.500.000 KM u cilju povećanja kapitala Društva. Takođe, u 2021. godini na osnovu Odluke i izmjene i dopune Odluke Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/21 i 112/21) uplaćen je dodatni ulog u novcu u iznosu od 2.180.000 KM. U toku je izrada i donošenje odluka koje su potrebne za sudsku registraciju povećanja kapitala.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana u neto iznosu od 13.967 KM odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (864 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 5.346 KM odnose se na isplaćene naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u neto vrijednosti od 7.757 KM odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme porodiljskog odsustva od Fonda dječije zaštite.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 1.503.205 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja (191.225 KM), iz poslovanja (346.706 KM), za subvencije, grantove i doznake (885.274 KM) i na kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti (80.000 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na bruto platu za decembar mjesec 2021. godine u iznosu od 185.148 KM i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja u iznosu od 6.077 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji u iznosu od 316.606 KM, prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 20.251 KM (naknade za rad van radnog odnosa) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (8.845 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za subvencije (866.674 KM), grantove (7.000 KM) i doznake (11.600 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze za transfere.

U 2021. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u iznosu od 105.795 KM. Na dan 28.02.2022. godine nema neizmirenih obaveza iz 2021. godine. Nije izvršeno usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) te su obaveze u pomoćnoj evidenciji iskazane manje u iznosu od 433.739 KM u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi trezora i to po osnovu nastalih razlika iz prethodnih godina koje su uticale na pogrešno iskazan iznos u početnom stanju u pomoćnoj evidenciji. Navedeni članovi zakona propisuju odgovornost i obavezu budžetskih korisnika u vezi sa usaglašavanjem stanja i promjena između pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se vrši usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i Glavne knjige trezora shodno članu 27. stav (3) Zakona o trezoru.

6.3. Vanbilansna evidencija

Polozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od 803.363 KM po osnovu evidentiranih pet stambenih jedinica (četiri u Banjoj Luci i jedna u Brčkom). Nakon obračanja Generalnog sekretarijata Zavodu za izgradnju Banjaluka, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko Distrikta, Zemljišno-knjižnoj kancelariji Osnovnog suda Brčko Distrikta i

zajednicama etažnih vlasnika, za potrebe revizije, dostavljena je pisana informacija od strane Generalnog sekretarijata u kojoj je navedeno da za četiri jedinice ne postoji dokumentacija o otkupu niti je utvrđen imovinski status ovih nekretnina, u cilju njihovog bilansnog evidentiranja.

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove dostavila je informaciju Generalnom sekretarijatu da je uvidom u evidenciju Knjige uloženih ugovora o otkupu stambenih zgrada i stanova za jedan od navedenih stanova utvrđeno da je fizičko lice sa 1/1 dijelom upisano kao vlasnik stana. Generalni sekretarijat nije izvršio evidentiranja u skladu sa dostavljenom informacijom shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se za stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status izvrši analiza i obezbijedi neophodna dokumentacija, a za stambene jedinice za koje je utvrđen imovinski status, na osnovu raspoloživih informacija, izvrše evidentiranja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Generalnom sekretarijatu u toku je upravno-radni spor po tužbi fizičkog lica protiv Generalnog sekretarijata, radi povratka na radno mjesto i isplate naknada plata i doprinosa koju bi zaposleni ostvario da je ostao na radu. Dana 29.12.2021. godine na zahtjev Pravobranilaštva Republike Srpske Generalni sekretarijat je dostavio izjašnjenje na tužbu.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Generalnom sekretarijatu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i ista na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.