



**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- 31.12.2018. године**

Број: РВ010-19

Бања Лука, 22.04.2019. 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	18
	6.2.1. Имовина	18
	6.2.2. Обавезе.....	23
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	24
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	24

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 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје 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 2018. 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 ефикасности 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, 22.04.2019. 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 2018. 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 2018. 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, 22.04.2019. 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) изврши анализа стања сталних средстава на позицији остале нематеријалне непроизведене имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми као и процјена фер вриједности сталних средстава чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) додјела грантова врши у складу са чланом 2. и 6. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи и у складу са утврђеном висином за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет како је дефинисано чланом 14. став (2) тачка (1) Закона о извршењу буџета за 2018. годину;
- 2) набавке путем директног споразума проводе у складу са чланом 15. став (1) и (6) Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова у Генералном секретаријату Владе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске
- Закон о фискалној одговорности
- Закон о трезору
- Закона о радним односима у државним органима
- Закон о платама запослених у органима Републике Српске
- Закон о порезу на доходак
- Закон о доприносима
- Закон о јавним набавкама
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога
- Правилник о додјели једнократне новчане помоћи
- Одлука о висини плате предсједника Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске
- Одлука о одређивању основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе
- 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 дијелу текста: Влада) као орган извршне власти је организована у складу са Уставом и Законом о Влади Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08). У вршењу власти Влада спроводи политику, извршава законе и друге прописе Народне скупштине Републике Српске и одговорна је за стање у Републици у свим областима из своје надлежности.

Стручне и друге послове за потребе Владе, а на основу Закона о Влади Републике Српске, врши Генерални секретаријат Владе Републике Српске (у даљем дијелу текста: Генерални секретаријат).

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

У Генералном секретаријату обављају се послови којима треба да се обезбиједи правовремено и дјелотворно планирање, спровођење, надгледање и представљање политика Владе и функционисање Кабинета председника Владе.

Генерални секретаријат своје пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за период 01.01.-31.12.2017. године и том приликом су дате четири препоруке од којих се једна препорука односила на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а три на усклађеност пословања. Од дате четири препоруке три су дјелимично проведене и једна није проведена.

Генерални секретаријат није доставио одговор о предузетим радњама на превазилажењу пропуста и неправилности по препорукама из претходног ревизијског извјештаја сходно члану 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Препорука која се односила на успостављање механизма за правовремено достављање извјештаја о утрошку буџетске резерве, није проведена, јер одређени број крајњих корисника и даље не доставља извјештаје о утрошеним средствима за значајан износ дозначених средстава из буџетске резерве у прописаном року (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Дјелимично проведена препорука везана за финансијско извјештавање проведена је у дијелу примјене амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник

Републике Српске“, број 110/16), док у дјелу који се односи на образложење разлога у одступању од прописаних амортизационих стопа за лиценце и антивирусне заштитне програме и у дијелу објелодањивања некретнина и опреме по врстама у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88), није проведена (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Препорука да се редован годишњи попис имовине и обавеза у потпуности обавља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), проведена је у дијелу достављања извјештаја о попису у прописаном року, али није проведена у дијелу који се односи на свеобухватност пописа, јер нису пописане обавезе за лична примања на дан 31.12.2018. године (тачка 3. извјештаја).

Препорука која се односила на поступање у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, и у вези с тим на ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, такође је дјелимично проведена. Генерални секретаријат је новим Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима од 26.04.2018. године извршио усклађивања са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у дијелу праћења и процјене система финансијског управљања и контроле (члан 52. и 53. Правилника). Друге активности на успостављању система финансијског управљања и контроле нису проведене (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Генералном секретаријату од 22.02.2018. године уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/18, 20/18 и 117/18) уз сагласност предсједника Владе. Посљедњим правилником о измјенама и допунама правилника који је у примјени од 19.12.2018. године, формирана је нова организациона јединица – Одјељење са сарадњу са представницима Републике Српске у заједничким институцијама БиХ у надлежности Кабинета предсједника Владе са четири систематизована радна мјеста за шест извршилаца. Правилником је систематизовано укупно 57 радних мјеста за 93 извршилаца и то: 12 радних мјеста државних службеника, 39 радних мјеста намјештеника и 6 радних мјеста за која се не утврђује категорија.

На дан 31.12.2018. године у Генералном секретаријату било је запослено 59 извршилаца (укључујући предсједника Владе), од чега је 52 извршиоца на неодређено вријеме (44 намјештеник и 8 државних службеника) и 7 извршилаца на одређено вријеме (6 запослених за која се не утврђује категорија у Кабинету предсједника Владе и 1 приправник). Број запослених мањи је за 7 у односу на претходну годину због непопуњености радних мјеста у новом одјељењу као и радних мјеста у Кабинету предсједника, након именовања предсједника Владе.

Иако су у претходним ревизијским извјештајима дате препоруке за организационо и функционално успостављање интерне ревизије, доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату, генерални секретар није предвидио организацију јединице за интерну ревизију нити је обезбиједио услове за функционисање интерне ревизије у складу са чланом 19. и 26. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број

91/16). Осим тога, новим Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (члан 54.) за обављање интерне ревизије предвиђено је радно мјесто интерног ревизора, које није попуњено.

Редован годишњи попис у Генералном секретаријату чине попис имовине, обавеза и потраживања у Генералном секретаријату и попис објеката, опреме и остале сталне имовине у Административном центру Владе, чији су корисници Генерални секретаријат и министарства у Влади (под ознаком „Влада РС“), а која је евидентирана у Генералном секретаријату. Редован годишњи попис проведен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, осим за неизвршени попис обавеза за лична примања на дан 31.12.2018. године.

Ступањем на снагу Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и подзаконских аката који произилазе из наведеног закона односно Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему интерних финансијских контрола („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), Генерални секретаријат је у обавези да успостави и проводи систем финансијског управљања и контроле. У току 2018. године Генерални секретаријат није покренуо активности на успостављању система финансијског управљања и контроле односно није: именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, донио план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачинио Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину.

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

4. Набавке

Планом јавних набавки у Генералном секретаријату за 2018. годину предвиђено је провођење 21 поступка јавних набавки укупне вриједности од 7.150.900 КМ без пореза на додату вриједност (ПДВ-а) и то набавке: роба у износу од 710.000 КМ и услуга у износу од 6.440.900 КМ.

Одлуком о допуни Плана набавки за 2018. годину Генерални секретаријат је у јулу 2018. године планирано провођење поступка за набавку надоградње јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској процијењене вриједности 680.000 КМ без ПДВ-а. За реализацију овог приоритетног пројекта обезбијеђена су средства у Буџету Републике Српске за 2018. годину у оквиру Остале буџетске потрошње на позицији јавне инвестиције у износу од 800.000 КМ са ПДВ-ом. (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Коначни План јавних набавки за 2018. годину утврђен је у износу од 7.830.900 КМ (без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији у току године проведен је 41 поступак јавних набавки (7 отворених поступака, 13 поступака путем конкурентског захтјева, један преговарачки поступак без објаве обавјештења и 20 поступака директним споразумом) у укупном износу од 7.690.950 КМ (без ПДВ-а).

Најзначајније набавке се односе на набавку: канцеларијског материјала (98.674 KM), услуга сервисирања и одржавања моторних возила (50.000 KM), услуга одржавања Јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској (598.260 KM), софтвера за вођење јавних набавки и надоградње и модернизације електронског протокола (124.900 KM), Microsoft лиценци кроз Enterprise Subscription уговор (5.128.000 KM), услуга надоградње јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској (679.000 KM) и услуга одржавања Data Centra и инфраструктуре Информационог система Владе Републике Српске (255.600 KM).

Набавке проведене поступцима директног споразума нису предвиђене Планом јавних набавки за 2018. годину, а за њихово покретање донесене су појединачне одлуке генералног секретара. На такав начин, проведено је 20 поступака јавних набавки директним споразумом укупно уговорене вриједности од 68.761 KM без ПДВ-а. У оквиру наведених поступака, набавка службене одјеће провођењем три поступка директног споразума (17.372 KM без ПДВ-а) и набавка услуга штампе и инсертације „Грађанског водича кроз Буџет Републике Српске за 2018. годину“ проведене путем два поступка директног споразума (8.804 KM без ПДВ-а), нису проведене у складу са чланом 15. ставови (1) и (6) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) и чланом 2. Правилника о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова у Генералном секретаријату Владе.

Узорком смо обухватили 12 поступака у вриједности 6.960.610 KM односно 91% од укупно планираних јавних набавки.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се набавке путем директног споразума проводе у складу са чланом 15. став (1) и (6) Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова у Генералном секретаријату Владе Републике Српске.

5. Припрема и доношење буџета

Генерални секретаријат је сачинио и доставио пројекцију буџета за период 2018 – 2020. годину и буџетске захтјеве за 2018. годину према: Инструкцији број 1 у износу од 14.078.700 KM и Инструкцији број 2 Министарства финансија у износу од 12.342.000 KM у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Генералном секретаријату одобрен је буџет у износу од 12.312.000 KM.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18), Генералном секретаријату одобрен је буџет у износу од 13.770.900 KM, који је виши за 1.458.900 KM или за 11,85% од претходно усвојеног буџета.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18), Генералном секретаријату одобрено је 14.137.400 KM и то за: расходе личних примања (2.143.900 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.845.000 KM), грантове (878.200 KM), субвенције (4.770.000 KM), дознаке на име социјалне заштите која се исплаћују из буџета Републике (165.000 KM), расходе финансирања (20.000 KM), расходе по судским рјешењима (8.000 KM), трансфере између и унутар јединица власти (827.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (2.393.200 KM) и остале издатке (87.100 KM).

Послије другог ребаланса буџета, у складу са чланом 8. став (2) тачка (1) и чланом 13. Закона о извршењу буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17, 45/18 и 121/18) извршене су двије реалокације у укупном износу од 583.300 КМ и то Рјешењем генералног секретара од 22.01.2019. године у износу од 3.300 КМ у оквиру позиција осталих издатака из трансакција са другим јединицама власти и текућих грантова и Рјешењем Владе од 07.02.2019. године у укупном износу од 580.000 КМ (или 4,1% од укупно одобреног буџета) са позиција расхода за лична примања (286.000 КМ) и расхода по основу коришћења роба и услуга (294.000 КМ) у корист других буџетских корисника.

6. Финансијски извјештаји

Генерални секретаријат, према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је 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 писано Образложење уз финансијске извјештаје за 2018. годину.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци (осим обрачунских расхода) исказани су у износу од 13.240.727 КМ, што је за 6% ниже у односу на Други ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета приходи и примици (осим обрачунских прихода) исказани су у износу од 105.139 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи и примици исказани су у износу од 476.029 КМ, а чине их: непорески приходи у износу од 11.186 КМ, приходи обрачунског карактера у износу од 370.890 и примици у износу од 93.953 КМ.

Приходи исказани у износу од 382.076 КМ односе се на непореске приходе (11.186 КМ) и приходе обрачунског карактера (370.890 КМ).

Непореске приходе чине: наплаћени приходи од запослених по основу прекорачења трошкова телефона (10.736 КМ) и приходи од уплата за преузимање тендерске документације (450 КМ).

Приходи обрачунског карактера односе се на пренос права власништва без накнаде над информационом системом за интероперабилност од Републичке управе за инспекцијске послове, набављен из средстава пројекта Свјетске банке „Унапређење инвестиционог окружења и институционално јачање“ (ICIS).

Примици се у цјелости односе на рефундације по основу породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци исказани су у укупном износу од 18.934.368 КМ, а чине их: текући расходи (10.039.019 КМ), расходи обрачунског карактера (5.595.225 КМ) трансфери између и унутар јединица власти (827.000 КМ) и издаци (2.374.708 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани у износу од 10.039.019 КМ нижи су за 7% у односу на други ребаланс буџета, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.855.674 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.365.763 КМ), субвенције јавним медијима (4.770.000 КМ), грантове (875.775 КМ), дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (164.900 КМ), расходи финансирања, расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти (164 КМ) и расходе по судским рјешењима (6.743 КМ).

Расходи за лична примања запослених односе се на: расходе за бруто плате (1.754.975 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (55.807 КМ), расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (40.238 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (4.654 КМ). Расходи за лична примања нижи су за 13% у односу на други ребаланс буџета, а неутрошена средства са ове позиције у износу од 286.000 КМ реалоцирана су у корист других буџетских корисника.

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основну плату након опорезивања (1.034.775 КМ), увећање основне плате по основу минулог стажа (54.428 КМ), увећање основне плате по основу рада током празника (1.035 КМ), порез на доходак (93.609 КМ) и збирне доприносе (571.128 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на нето: накнаде за превоз на посао и са посла (17.073 КМ), јубиларне награде (5.605 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (29.438 КМ), те порезе и збирне доприносе на доходак (3.691 КМ).

Расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада исказани у износу од 40.238 КМ односе се на расходе за: накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (11.039 КМ), накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундирају (1.429 КМ), увећање плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (534 КМ), порезе (4.218 КМ) и збирне доприносе (23.018 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на нето: новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.110 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.220 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.146 КМ), те расходе за порезе и збирне доприносе на накнаде (178 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Генерални секретаријат је извршио обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга нижи су за 17% у односу на други ребаланс буџета, а чине их расходи по основу: закупа (4.710 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (176.920 КМ), режијски материјал (313.613 КМ), текућег одржавања (91.006 КМ), путовања и

смјештаја (292.003 КМ), стручних услуга (1.155.605 КМ), одржавања јавних површина (9.362 КМ) и остале некласификоване расходе (322.544 КМ). Неутрошена средства са ове позиције у износу од 294.000 КМ реалоцирана су у корист других буџетских корисника (тачка 5. извјештаја).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу: утрошка енергије (7.007 КМ за „Вилу Мраковица“), услуга коришћења фиксног телефона (18.153 КМ), услуга коришћења мобилног телефона (72.871 КМ), услуге коришћења интернета (57.641 КМ), поштанских услуга (19.617 КМ), услуга радио-телевизијских оператера и осталих комуникационих услуга (1.630 КМ). Признавање трошкова коришћења мобилних телефона запослених и именованих лица дефинисано је Правилником о набавци, коришћењу и праву на накнаду трошкова мобилних телефона у ВПН мрежи Генералног секретаријата Владе Републике Српске од 24.04.2017. године.

Расходе за режијски материјал чине расходи за: канцеларијски материјал (278.177 КМ), материјал за одржавање чистоће (1.158 КМ), за стручну литературу, часописе и дневну штампу (32.312 КМ) и остали режијски материјал (1.966 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за текуће одржавање: комуникацијских инсталација (468 КМ), превозних средстава (69.939 КМ), канцеларијске опреме (6.174 КМ) и комуникационе и остале опреме (14.425 КМ).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине расходи по основу: путовања и смјештаја у земљи (17.594 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (133.458 КМ) и утрошка горива (140.951 КМ). Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Расходи за стручне услуге (1.155.605 КМ), односе се на расходе за: услуге финансијског посредовања и услуге осигурања (7.705 КМ), услуге информисања и медија (34.662 КМ), одржавања рачунарских програма, рачунара и биро опреме и лиценци (27.760 КМ), остале компјутерске услуге (986.614 КМ) и остале стручне услуге (98.863 КМ).

У оквиру групе расхода за услуге информисања и медија на рачуну расхода за услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (23.837 КМ) евидентирани су „Владине медијске кампање“ у износу од 22.259 КМ, које се највећим дијелом односе на: оглашавање информација и саопштења у сврху промовисања рада Владе и председника Владе на web порталу (5.967 КМ), услуга писменог оглашавања информација за потребе Генералног секретаријата (5.991 КМ) и набавку услуга штампе и инсертације „Грађанског водича кроз Буџет Републике Српске за 2018. годину“ (10.301 КМ).

Расходи за остале компјутерске услуге односе се на услуге одржавања "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе у износу од 286.650 КМ пружених на основу уговора са предузећем "Printer ITSS" д.о.о. Бања Лука и услуге одржавања информационог система за регистрацију пословних субјеката на основу уговора са предузећем „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука у износу од 699.964 КМ.

Остале стручне услуге односе се на припадајући износ расхода за 2018. годину за услугу „Microsoft premier“ подршке, а на основу уговора са предузећем „Microsoft БиХ“ д.о.о. Сарајево у износу од 296.590 КМ на период од 3 године (98.863 КМ на годишњем нивоу).

Расходи за одржавање јавних површина односе се на трошкове одржавања окружења „Виле Мраковица“ на Козари.

Остали некласификовани расходи односе се на расходе: за стручно усавшавање запослених (4.059 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (200.579 КМ), по основу репрезентације (104.609 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца и остале непоменуте расходе (13.297 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на расходе за: бруто накнаде члановима комисија и радних група (6.674 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (205 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду (157.318 КМ) и остале бруто накнаде за рад ван радног односа (36.383 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на бруто накнаде члановима пописне комисије (8) у Административном центру Владе Републике Српске према Закључку Владе од 08.02.2018. године.

Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговоре о допунском раду односе се на накнаде за савјетнике предсједнице Владе са којима није заснован радни однос и пратиоце (обезбјеђење) предсједника Владе са заснованим радним односом у Министарству унутрашњих послова Републике Српске.

Расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на исплаћене дневнице за службена путовања ангажованим лицима са којима није заснован стални радни однос и пратиоце (обезбјеђење предсједника Владе).

Расходе по основу репрезентације чине расходи: по основу репрезентације у земљи (62.681 КМ), по основу репрезентације у иностранству (36.400 КМ) и расходи за поклоне и организовање пријема и манифестација (5.528 КМ). Признавање права на накнаду трошкова репрезентације дефинисано је Правилником о висини и начину коришћењу средстава репрезентације од 24.04.2017. године.

Расходи за поклоне односе се на набавку репрезентативних поклона у вези са протоколарним активностима предсједника Владе.

Субвенције јавним медијима исказане у износу 4.770.000 КМ, извршене су у висини одобреног другог ребаланса буџета, односе се на додијељене субвенције Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ а.д. Бијелина (у даљем дијелу текста: Новинска агенција „Срна“) у износу од 1.770.000 КМ и Јавном предузећу „Радио Телевизија Републике Српске“ Бања Лука у износу од 3.000.000 КМ.

Субвенције Новинској агенцији „Срна“ додјељују се за редовне трошкове пословања у дванаест једнаких мјесечних износа у укупном износу од 1.700.000 КМ и измирење расхода по извршној судској пресуди из 2015. године у износу од 70.000 КМ. Судска пресуда се односи на парнични поступак по основу неисплаћене закупнине за стамбени и пословни простор на Палама, насталу штету због невраћања простора у првобитно стање и припадајуће затезне камате.

Новинска агенција „Срна“ доставила је 15.02.2019. године извјештај о утрошку субвенција за 2018. годину у којем је наведено да су додијељена средства субвенција утрошена за: бруто плате за 76 запослених (1.456.159 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа за 38 хонорарних сарадника (243.841 КМ), измирење репрограма пореског дуга (29.334 КМ) и набавку опреме (40.666 КМ).

Субвенције Јавном предузећу „Радио Телевизија Републике Српске“ исказане у износу од 3.000.000 КМ, извршене су у висини одобреног другог ребаланса буџета. На основу захтјева корисника и планираним буџетом, субвенције су, по извјештају корисника и приложеној документацији, утрошене:

- у јануару 2018. године, за измирење пореза и доприноса за октобар, новембар и децембар 2017. године (1.000.000 КМ) и
- у мају 2018. године за измирење обавеза за порезе и доприносе за фебруар и март 2018. године (989.367 КМ) и обавеза по судској пресуди за неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса за период 2011-2015. године (10.633 КМ).

На основу захтјева корисника за додатним средствима за сервисирање текућег пословања од 15.08.2018. године у износу од 1.000.000 КМ, Влада је обезбиједила средства из расположивог буџета (772.500 КМ) и Рјешењем о проширењу оперативног буџета (227.500 КМ). Дозначена средства су по извјештају корисника и приложеној документацији утрошена за порезе и доприносе за април, мај и јуни 2018. године (554.369 КМ) и по Рјешењу о принудној наплати Пореске управе Републике Српске (495.631 КМ).

Грантови исказани у износу од 875.775 КМ извршени су у висини одобреног другог ребаланса буџета. У току 2018. године за измирење текућих грантова средства су обезбијеђена из буџетске резерве у укупном износу од 855.775 КМ. Односе се на текуће грантове у иностранству (15.835 КМ) и земљи (844.440 КМ) и капиталне грантове (15.500 КМ). Текуће грантове у земљи чине грантови: хуманитарним организацијама и удружењима (5.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (628.000 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (13.000 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (58.900 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (4.500 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (106.390 КМ) и остале текуће грантове организацијама и удружењима у земљи (1.000 КМ).

Остали текући грантови у иностранство односе се на додијељена средства за духовну и културну мисију Српској православној цркви Свети Лука у Сједињеним Америчким Државама.

Текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима додијељени су Удружењу грађана „Одбор за помоћ Косову и Метохији“ као финансијска подршка хуманитарној акцији за дјечији осмјех и лијечење дјеце на Косову и Метохији.

Грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима у највећим износима односе се на грантове: Фудбалском клубу „Борац“ Бања Лука као финансијска помоћ (300.000 КМ), Рукометном клубу „Борац m:tel“ Бања Лука као финансијска помоћ (150.000 КМ), Тениском клубу „Младост“ Бања Лука за организацију АТП Challenger „Srpska Open 2018“ (50.000), Удружењу 4Т Модрича за реализацију пројекта (20.000 КМ), Кошаркашком клубу инвалида „Врбас“ Бања Лука за одлазак на такмичење у Шпанију (20.000 КМ), Џудо клубу Бања Лука за одлазак на турнир у Руску Федерацију (15.000 КМ), Пливачком клубу „Олимп“ Бања Лука за организацију међународног пливачког митинга „Вања Лука Open 2018“ (10.000 КМ), Карате клубу „Шампион“ Бијељина (5.000 КМ), Удружењу „Гром“ Градишка за организацију турнира (5.000 КМ), Удружењу грађана „Савез за спорт и рекреацију“ Бања Лука, финансијска подршка за организацију „Бањалука-маратон 2018“ (4.000

КМ), „Културном центру Билеће“ Билећа за финансијску помоћ за организацију пројекта „Мобилност младих 2 – омладинско организовање (3.000 КМ).

Грантови етничким и вјерским организацијама и удружењима у највећим износима додијељени су: СПЦО Коњиц као финансијска помоћ (2.000 КМ), Православном центру за младе Митрополије Дабробосанске „Свети Петар Сарајевски“ Источно Сарајево (5.000 КМ), СПЦО Пискавица за изградњу Светосавског дома (5.000 КМ). Корисници су сачинили извјештаје о утрошеним средствима гранта.

Грантове организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом највећим дијелом чине грантови дати: Удружењу старјешина Војске Републике Српске за одржавање научно-стручног скупа (15.000 КМ), Удружењу радника и инвалида рада избјеглих из Хрватске (5.000 КМ), ОФК „Спортинг АФ“ Теслић (5.000 КМ), Удружењу „Нова генерација“ Бања Лука за хуманитарну акцију прикупљања средстава за обнову куће породице Јунгић (5.000 КМ), Удружењу протјераних грађана Општине Дрвар за обиљежавање 20 година од повратка лица (5.000 КМ), Удружењу жена „Осмјех жене“ Лакташи као финансијска подршка у провођењу акције мамографије жена (3.000 КМ), Удружењу родитеља хендикепиране дјеце и омладине „Лептир“ Сребреница (1.000 КМ).

Грантови организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности највећим дијелом се односе на грантове додијељене: Удружењу за помоћ дјечи и омладини са посебним потребама „Трачак наде“ Фоча за набавку комбија (5.000 КМ) и Удружењу глувих и наглувих Теслић (3.000 КМ).

Текући грантови организацијама из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација највећим дијелом се односе на грантове дате: Дјечијем хору „Врапчићи“ Бања Лука (20.000 КМ), „Бањалучком студентском позоришту“ за учешће на фестивалу у Јужној Кореји (19.000 КМ), Удружењу младих економиста за организацију конференције „Запосли се-покрени свој бизнис 2018“ (19.000 КМ), Удружењу књижевника РС за покровитељство Међународних књижевних сусрета-Бања Лука 2018. (10.000 КМ), „Fantasy production international RS“ Приједор за организацију II Rock Festa-a „Kozara Plus Fest“ (5.000 КМ), КУД Пискавица дјечије фолклорне секције Верићи-Бистрица за одлазак у Републику Македонију (5.000 КМ).

Остали текући грантови организацијама, удружењима и појединцима исказани у износу од 28.650 КМ односе се на додијељене новчане помоћи за лијечење тешко обољелих појединаца преко удружења и организација у појединачним износима од 200 КМ од 1.000 КМ.

Ревизијским испитивањем текућих грантова утврђено је: да се додјела грантова правним лицима вршила у износима већим од 5.000 КМ и то више пута у току године, што није у складу са чланом 2. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи; да одређени број корисника грантова није доставио извјештаје о утрошку датих грантова, што није у складу са чланом 6. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи; да висина датог гранта кориснику у износу од 300.000 КМ из средстава буџетске резерве није у складу са утврђеном висином за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет, како је дефинисано чланом 14. став (2) тачка (1) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“ број: 114/17, 45/18 и 121/18).

Генерални секретаријат није успоставио адекватан механизам за правовремено достављање извјештаја о утрошку буџетске резерве, јер и поред достављања дописа (опомена), као и у претходној години, крајњи корисници нису доставили извјештаје о утрошеним средствима у прописаном року за значајан износ дозначених средстава из буџетске резерве (21%).

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се додјела грантова врши у складу са чланом 2. и 6. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи и у складу са утврђеном висином за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет како је дефинисано чланом 14. став (2) тачка (1) Закон о извршењу буџета за 2018. годину.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане у износу од 164.900 КМ, извршене су у висини одобреног другог ребаланса буџета. Дознаке грађанима односе се на једнократне новчане помоћи по захтјевима грађана упућених Влади или предсједнику Владе за: тешко обољела лица, лијечење дјете, лица са тешком материјалном ситуацијом, социјално угрожене, вишечлане породице и слично, у износима дефинисаним чланом 2. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 6.743 КМ, односе се на судско поравнање са Градом Бања Лука из ранијих година.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани у износу од 5.693.641 КМ односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (93.686 КМ), дате помоћи у природи (1.808 КМ), расходе по основу амортизације (5.595.225 КМ), губитке по основу расхоровања имовине (1.107 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.815 КМ).

Отклањањем неправилности по претходном ревизијском извјештају, Генерални секретаријат (налог од 13.12.2018. године у АДЈ I 18) евидентирао је разлику обрачунатих трошкова амортизације за 2016. и 2017. годину по прописаним амортизационим стопама у негативном нето износу 484.089 КМ (више обрачунати трошкови амортизације зграда и објеката за 94.724 КМ и мање обрачунати трошкови амортизације опреме за 578.812 КМ), којим је исправка вриједности сталних средстава смањена у корист финансијског резултата ранијих година.

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност утрошених залиха лож уља (31.200 КМ), одјеће и обуће (19.308 КМ) и ауто гума (43.177 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације: зграда и грађевинских објеката (2.568.904 КМ), постројења и опреме (598.697 КМ) и нематеријалне имовине (2.427.624 КМ).

Обрачуном трошкова амортизације пословних објеката и опреме за 2018. годину примјењене су амортизационе стопе у складу са стопама прописаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Обрачун трошкова амортизације моторних возила који се користе за потребе посебног обезбјеђења и пратње, вршен је по посебним амортизационим стопама, а на основу донесених одлука у којима су наведене амортизационе стопе које се примјењују и разлози одступања у складу са поменутиим правилником. Међутим, за обрачун трошкова амортизације нематеријалне имовине (лиценци и антивирусних

заштитних програма) по стопи 100% годишње по одлуци од 10.05.2018. године и даље нису наведени разлози одступања од прописаних стопа у складу са чланом 5. став 2. Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике. Осим тога, у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја за сваку врсту некретнина и опреме нису извршена објелодањивања кориштеног метода амортизације и корисног вијека употребе или кориштених стопа амортизације, што није у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани у износу од 827.000 КМ извршени су у висини одобреног другог ребаланса буџета. Односе се на дозначене трансфере: држави (5.000 КМ), јединицама локалне самоуправе (7.000 КМ), Комисији за концесије Републике Српске (800.000 КМ) и трансфере унутар исте јединице власти (15.000 КМ).

Трансфери држави односе се на одобрење средстава Општини Дрвар за подршку организације VII Сабора крајишке пјесме.

Трансфери јединицама локалне самоуправе односе се на одобрење средстава ЈУ Бански двор-Културни центар Бања Лука за реализацију пројекта „Културно љето 2018“ (5.000 КМ) и Општини Сребреница за реализацију XV традиционалне манифестације „Дани Сребренице 2018“ из буџетске резерве (2.000 КМ).

Трансфер Комисији за концесије извршен је у потпуности на основу мјесечних захтјева за исплату од по 66.667 КМ. Комисија за концесије доставила је годишњи финансијски извјештај за 2018. годину према којем је примљени трансфер утрошен за: расходе за лична примања запослених (693.897 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (89.658 КМ), расходе финансирања (28 КМ) и издатке за финансијску и нефинансијску имовину (16.417 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти односе се на трансфере од по 5.000 КМ Народном позоришту Републике Српске за учешће на позоришном фестивалу у Румунији и из буџетске резерве за: ЈУ „Дјечије позориште Републике Српске“ за финансијску подршку прославе јубилеја 20. година представе „Тужни принц“ и Економском факултету Универзитета у Бањој Луци за организацију VI међународне научне конференције „Истраживање економског развоја и предузетништва у транзиционим привредама – Redete 2018“.

Као и претходних година одобравање трансфера између и унутар јединица власти из буџетске резерве не испуњавају услове хитних и непредвиђених издатака и пројеката који нису уврштени у буџет, како је дефинисано чланом 14. став (2) тачка (1) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину.

Корисници трансфера сачинили су и доставили извјештаје о утрошеним средствима са пратећом документацијом у предвиђеном року.

6.1.2.4. Издаци

Исказане издатке чине издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 2.321.875 КМ нижи су за 3% у односу на други ребаланс буџета, а односе се на издатке за: произведену сталну имовину (200.469 КМ), непроизведену сталну имовину (2.062.427 КМ) и залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. (94.979 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину односе на издатке за набавку постројења и опреме и издатке за инвестиционо одржавање опреме.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани у износу од 42.167 КМ највећим дијелом се односе на издатке за набавку: канцеларијских машина (11.712 КМ), рачунарске опреме (10.237 КМ), опреме за моторна возила (4.655 КМ) и остале канцеларијске опреме (12.823 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање опреме исказани у износу од 15.562 КМ односе се на издатке за инвестиционо одржавање: канцеларијских машина (6.724 КМ), моторних возила (5.962 КМ) и друге опреме (2.876 КМ).

Издаци за набавку рачунарских програма исказани у износу од 142.740 КМ односе се на набавку софтвера за вођење јавних набавки и надоградњу и модернизацију електронског протокола.

Издаци за непроизведену сталну имовину односе се на издатке за лиценце и нематеријалну непроизведену имовину.

Издаци за набавку лиценци исказани у износу од 2.026.427 КМ односе се на набавку: Microsoft лиценци за 2018. годину (1.999.316 КМ), лиценци и антивирусну заштиту за 2018. годину (22.464 КМ) и лиценцираних кључева за антивирусне програме (4.647 КМ).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину односе се на издатке за набавку Microsoft лиценци (1.875.810 КМ) и антивирусних заштитних програма (24.579 КМ).

Microsoft лиценце су набављене кроз обновљени Microsoft Enterprise Subscription уговор са предузећем „Lanaco“ д.о.о. Бања Лука, за период 2018 – 2020. године, а вриједност уговора за 2018. годину износи 1.999.316 КМ.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. односе се на издатке за набавку залиха: лож уља (32.493 КМ), ауто гума (43.178 КМ), одјеће и обуће (19.308 КМ).

Остали издаци исказани у износу од 52.833 КМ нижи су за 40% од другог ребаланса буџета, а чине их издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година и остали издаци између и унутар јединица власти.

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година исказани у износу од 9.152 КМ односе се на: фактуру угоститељских услуга из 2017. године (2.590 КМ) и разлике трошкова превоза обрачунатих за 2016. и 2017. годину (6.562 КМ).

Остали издаци из трансакција између/унутар јединица власти исказани у износу од 52.833 КМ односе се на издатке за накнаде плата за: породилско одсуство (42.240 КМ) и вријеме боловања (1.441 КМ) који се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у бруто вриједности од 244.171.156 КМ, исправке вриједности од 94.495.634 КМ и нето вриједности од 149.675.522 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана у бруто вриједности од 244.125.398 КМ, исправке вриједности од 94.482.184 КМ и нето вриједности од 149.643.214 КМ, односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине нижа је за 2% или за 2.751.766 КМ у односу на претходну годину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у бруто вриједности од 244.117.708 КМ, исправке вриједности од 94.482.184 КМ и нето вриједности од 149.635.524 КМ односи се на нето вриједност: зграда и објекта (141.242.362 КМ), постројења и опреме (1.848.987 КМ), нематеријалне произведене имовине (1.094.733 КМ), драгоцености (11.300 КМ), земљишта (2.130.469 КМ), нематеријалне непроизведене имовине (1.019.153 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (2.288.520 КМ).

Зграде и објекти исказани у бруто вриједности од 177.410.449 КМ, исправке вриједности од 36.168.087 КМ и нето вриједности од 141.242.362 КМ односе се на канцеларијске објекте и просторе, вањска освјетљења, тротоаре, ограде и остале објекте. Пословне објекте и просторе чине: Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци (пословна зграда, стамбено-пословна зграда и трг), зграда у Улици Вука Караџића у Бањој Луци, зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), зграда у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, зграда бившег „Инцел“-а у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, пословни простор у робној кући „Зенит“ у Бањој Луци, зграда у Палама, кућа у Палама, кућа у Мокром, „Вила Мраковица“ и полицијска чуварница на планини Козара.

Канцеларијски објекти и простори исказани су у бруто вриједности од 174.919.312 КМ, исправке вриједности од 35.343.127 КМ и нето вриједности од 139.576.184 КМ. Укупно повећање вриједности канцеларијских објеката и простора у износу 228.290 КМ, евидентирано преносом књиговодствених вриједности са Службе за заједничке послове на организациони код Генералног секретаријата Владе, односи се на:

- инвестиционо одржавање и реконструкцију хидропостројења и радове на санацији продора воде у вриједности од 84.769 КМ по Одлуци Владе о давању сагласности на повећање вриједности Пословне зграде Владе у Бањој Луци од 19.12.2018. године,
- инвестиционо одржавање и реконструкцију крова у вриједности од 65.958 КМ по Одлуци Владе о давању сагласности на повећање вриједности Пословне зграде Владе на Палама од 19.12.2018. године и
- инвестиционо одржавање и реконструкцију простора у Пословном објекту Владе на XVI и XVII спрату ради пренамјене пословног простора у вриједности 77.563 КМ.

Набавке наведених радова, проведене од стране Службе за заједничке послове, нису биле предмет ревизијских испитивања.

Евидентирањем разлике обрачунатих трошкова амортизације кориговани износ исправке вриједности у почетном стању утицао је на смањење нето вриједност зграда и објеката (тачка б.1.2.2. извјештаја).

Смањење вриједности канцеларијских објеката и простора у току 2018. године у износу од 2.632.923 КМ односи се на трошкове амортизације за 2018. годину.

Вањска освјетљења и тротоари исказане су у бруто вриједности од 548.708 КМ, исправке вриједности од 538.451 КМ и нето вриједности од 10.257 КМ. Осим обрачунатих трошкова амортизације за 2018. годину у износу од 1.568 КМ, није било других промјена.

Остали објекти исказане бруто вриједности од 1.942.430 КМ, исправке вриједности од 286.509 КМ и нето вриједности од 1.655.921 КМ односе се на фонтане (4) и портирнице (6 кабина). У току 2018. године, осим обрачунатих трошкова амортизације, није било других промјена.

Постројења и опрема исказане бруто вриједности од 56.746.210 КМ, исправке вриједности од 54.897.223 КМ и нето вриједности од 1.848.987 КМ односе се на нето вриједност: моторних возила од 167.075 КМ, канцеларијске опреме, алата и инвентара од 91.631 КМ, комуникационе опреме од 970.920 КМ, грејне, расхладне и заштитне опреме од 51.826 КМ, опреме за образовање, науку и културу од 10.297 КМ, специјалне опреме од 380 КМ, производно-услугне опреме од 10.162 КМ и осталих постројења и опреме од 546.696 КМ.

Укупно повећање вриједности постројења и опреме за 2018. године у износу од 57.728 КМ односило се на набавку: додатне опреме у моторна возила (10.617 КМ), канцеларијске опреме, алата и инвентара (26.303 КМ), набавку телефонске опреме (4.002 КМ), рачунарске опреме (10.237 КМ), остале канцеларијске опреме (2.503 КМ), грејне и расхладне опреме (2.676 КМ), производно услужне опреме (1.390 КМ).

Евидентирањем разлике обрачунатих трошкова амортизације кориговани износ исправке вриједности у почетном стању утицао је на увећање нето вриједности опреме (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Смањење вриједности постројења и опреме односило се на:

- обрачунате трошкове амортизације за 2018. годину у износу од 598.697 КМ,
- уступање рачунарске опреме без накнаде у укупној бруто вриједности од 16.620 КМ, исправке вриједности од 14.812 КМ и нето вриједности од 1.808 КМ, физичком лицу из Бијељине, Удружењу слијепих и слабовидих лица Пале и Удружењу ратних војних инвалида отаџбинских ратова Града Бања Лука. Нето вриједност уступљене опреме теретила је расходе обрачунског карактера (дате помоћи у природи),
- расхоровање неисправне и неупотребљиве опреме на приједлог Централне пописне комисије, а по Одлуци генералног секретара у бруто вриједности од 100.974 КМ, исправке вриједности од 99.867 КМ и нето вриједности од 1.107 КМ, која је теретила расходе обрачунског карактера (губици од расхоровања).

У оквиру постројења и опреме, вишегодишњи засади (природно цвијеће у жардињерама у пословној згради и вишегодишње украсне биљке на тргу) исказани у бруто вриједности од 273.092 КМ потпуно су амортизовани у 2016. години. За наведену биолошку опрему није извршено одмјеравање након почетног признавања у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 44, односно процјена фер вриједности у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18 и 118/18).

Произведена стална имовина исказана у бруто вриједности од 2.991.482 КМ, исправке вриједности од 1.896.749 КМ и нето вриједности од 1.094.733 КМ односи се на рачунарске програме. Повећање вриједности у 2018. години у укупном износу од 532.635 КМ односи се на:

- пренос права власништва без накнаде над информационом системом за интероперабилност по Одлуци Владе од 06.12.2018. године у вриједности од 389.895 КМ са Републичке управе за инспекцијске послове, набављен у оквиру

пројекта Свјетске банке „Унапређење инвестиционог окружења и институционално јачање (ICIS) и

- набавку софтвера за вођење јавних набавки и надоградња и модернизација електронског протокола у вриједности од 142.740 КМ.

Смањење вриједности произведене сталне имовине односи се на обрачунате трошкове амортизације за 2018. годину у износу од 465.770 КМ.

Јединствени информациони систем за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској исказане бруто вриједности од 2.190.611 КМ, исправке вриједности од 1.647.672 КМ и нето вриједности од 542.939 КМ, финансиран је из средстава јавних улагања и у употреби је од 2015. године. За реализацију пројекта „Регистрација пословних субјеката – надоградња система“ за који су средстава обезбијеђена из средстава јавних улагања у 2018. години у износу од 800.000 КМ, генерални секретаријат је провео процедуру јавне набавке, док се евиденција врши на организационом коду Јавних улагања у оквиру Остале буџетске потрошње (аванс у износу од 238.329 КМ). (тачка 4. извјештаја)

Драгоцјености исказане у вриједности од 11.300 КМ односе се на умјетничке слике.

Непроизведену сталну имовину исказане бруто вриједности од 4.396.655 КМ, исправке вриједности од 1.247.033 КМ и нето вриједности од 3.149.622 КМ чини градско грађевинско земљиште (2.130.469 КМ) и нето вриједност лиценци (1.019.153 КМ).

Градско грађевинско земљиште исказано у износу од 2.130.469 КМ односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци (1.450.384 КМ), зграда бившег „Инцел“-а у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци (606.818 КМ) и зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање у износу од 73.267 КМ). Земљиште на којем се налази зграда Административног центра и зграда бившег „Инцел“-а, добијено без накнаде, евидентирано је у корист трајних извора средстава на генералном коду по налогу од 12.04.2018. године.

Лиценце исказане у бруто вриједности од 2.026.427 КМ, исправке вриједности од 1.007.274 КМ и нето вриједности од 1.019.153 КМ односе се на нето вриједност Microsoft лиценце (999.658 КМ), лиценцираних кључева и антивирусни програм (774 КМ) и лиценце за антивирусну заштиту (18.720 КМ).

Повећање вриједности лиценци у току 2018. године у износу од 2.026.427 КМ односи се на набавку: Microsoft лиценце (1.999.316 КМ), лиценцираних кључева и антивирусни програм (4.647 КМ) и лиценце за антивирусну заштиту (22.464 КМ).

Смањење вриједности лиценци односи се на обрачун трошкова амортизације од 1.962.147 КМ, по стопи од 100% према Одлуци о корисном вијеку трајања нематеријалне произведене имовине – лиценце (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Остала нематеријална произведена имовина исказана у бруто вриједности 239.759 КМ потпуно је амортизована у 2013. години. Односи се на: техничку спецификацију за надоградњу, редизајн и додатне сервисе web портала Владе Републике Српске (29.835 КМ), промоцију услуга web портала – израда пројекта (48.750 КМ), израду техничке документације Дизајн Microsoft активног директоријума (44.398 КМ) и софтвер за интерни портал Владе (116.776 КМ). Наведена нематеријална произведена имовина набављена 2009. и 2010. године са вијеком трајања од три године у потпуности је амортизована. На основу презентоване документације нисмо се могли увјерити у разлоге због којих техничка документација, израда пројеката и промоције услуга нису садржане у набавној

вриједности приликом почетног признавања и вредновања нематеријалне непроизведене имовине (осим за софтвер за интерни портал Владе). За софтвер није извршено одмјеравање након почетног признавања у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 44, односно процјена фер вриједности у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана у вриједности од 2.288.520 KM односи се на улагања из ранијег периода у израду „Стратегије развоја Републике Српске“ 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 оцијењено је да је потребно са Економским институтом а.д. Бања Лука закључити Анекс уговора у погледу временског периода за који се ради Стратегија развоја Републике Српске, на начин да се дефинише нови период 2017-2021. година. Ради провођења наведеног закључка Владе, сва министарства задужена су да упуте примједбе и коментаре са конкретним приједлозима за измјенама и допунама понуђеног текста документа Стратегије према тематским поглављима, те да их у одређеном року доставе Економском институту у циљу њихове инкорпорације у документ. Наведени Анекс уговора није потписан.

У току 2018. године, Влада је донијела закључак у вези интензивирања активности радне групе и ресорних министарстава на изради текста „Стратегије развоја Републике Српске“. Министарство науке и технологије Републике Српске, задужено је да координира рад радне групе, ресорних министарстава и Економског института. Након одржаних састанака, Економски институт је доставио захтјев за додатним средствима на три различита износа за израду поменуте стратегије. На основу презентоване документације, евидентно је одређење Владе да се не врше даља издвајања средстава из Буџета Републике за ову намјену, већ да се у преговорима са донаторима утврде други извори финансирања за израду овог документа.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- изврши анализа стања сталних средстава на позицији остале нематеријалне непроизведене имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и***
- изврши процјена фер вриједности сталних средстава чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

Нефинансијска имовина у текућим средствима у потпуности се односи на залихе лож уља за гријање резиденцијалног објекта „Вила Мраковица“ на планини Козара у износу од 7.690 KM.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана у бруто вриједности од 45.758 KM, исправке вриједности од 13.450 KM и нето вриједности од 32.308 KM односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана у износу од 2.450 КМ односи се на учешће у капиталу у „Андрићграду“ д.о.о. Вишеград од стране Владе Републике Српске.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у бруто вриједности од 43.308 КМ, исправке вриједности од 13.450 КМ и нето вриједности од 29.858 КМ. Односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (1.929 КМ), остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске (1.675 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти тј. потраживања по основу рефундација за накнаду плате које се рефундирају од фондова обавезног и социјалног осигурања (26.254 КМ).

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане у износу од 4.342.181 КМ у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења, које чине: краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.782.729 КМ у потпуности се односе на обавезе по зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана и то краткорочна обавеза за главницу по кредиту: „Addiko Bank“ а.д. Бања Лука у износу од 3.435.506 КМ (пет рата по 687.101,24 КМ) и „НЛБ Развојна банка“ а.д. Бања Лука у износу од 347.222 КМ (последња рата кредита).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 137.177 КМ односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2018. године у износу од 132.443 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за новембар и децембар 2018. године у износу од 4.734 КМ. Обавезе за лична примања запослених измирене су у јануару и фебруару 2018. године.

Обавезе из пословања исказане у износу од 209.112 КМ, чине обавезе за набавку роба и услуга (156.928 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (37.709 КМ), обавезе према физичким лицима (10.591 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (3.884 КМ). На датум извјештавања, обавезе из пословања измирене су у потпуности.

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане у износу од 4.172 КМ у потпуности се односе на обавезу за камату по кредиту „Addiko Bank“ а.д. Бања Лука.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке исказане у износу од 142.317 КМ односе се на обавезе за субвенције према Новинској агенцији „Срна“ а.д. Бијељина (141.667 КМ) и обавезе за грантове према физичком лицу (650 КМ). На датум извјештавања, наведене обавезе измирене су у потпуности.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане у износу од 66.674 КМ у потпуности се односе на обавезе за трансфере Комисији за концесије Републике Српске за децембар 2018. године. На датум извјештавања, наведене обавезе измирене су у потпуности.

У току 2018. године, обавезе према добављачима у укупном износу од 43.604 КМ измирене су путем мултилатералних компензација.

На датум израде годишњих финансијских извјештаја, обавезе доспјеле на 31.12.2018. године измирене су у потпуности.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Генерални секретаријат нема исказане властите изворе. Министарство финансија Републике Српске је дана 12.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава евидентираних у оквиру Генералног секретаријата преносом укупног износа од 2.057.202 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 803.363 КМ односи се на вриједност пет станова (четири у Бањој Луци и један у Брчко Дистрикту), а за које Генерални секретаријат није добио податке о откупу станова (тј. за које није могуће недвосмислено потврдити да ли су станови откупљени или нису).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Генералног секретаријата се воде два судска спора и то: радни спор ради исплате плата и других накнада за период 2006-2016. године и судски спор за наплату штете по тужби из 2015. године.

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о судским споровима у складу са чланом 46. став (1) тачка (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Сачињена су Образложења уз финансијске извјештаје која садрже неопходне опште податке о Генералном секретаријату, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Осим за наведено у тачки 6.1.2.2. и 6.4. 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.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.